

TURIS AGRO NELPO S.A.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

ÍNDICE

CONTENIDO		Página
Siglas y abreviaturas utilizadas		
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE		
Dictamen profesional de los Auditores Independientes		3
Estados de situación financiera		6
Estados de resultados		7
Estados de cambios en el patrimonio		8
Estados de flujos de efectivo		9
Nota a los estados financieros		11 en adelante

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENIDO	SIGNIFICADO
La Compañía	Turís Agro Nelpo S.A.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IVA	Impuesto al valor agregado
IRF	Impuesto de retención en la fuente
IR	Impuesto a la renta
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
Nº	Número
PYMES	Pequeñas y medianas empresas
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
Cuenca, 21 de Marzo de 2019

A la Junta General de Accionistas de:
TURIS AGRO NELPO S.A.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de TURIS AGRO NELPO S.A., al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de TURIS AGRO NELPO S.A., al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades 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 nuestro informe. Considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Incertidumbre material relacionada con la preocupación de negocio en marcha

Destacamos la Nota N° 17 de los estados financieros, que indica que La Compañía en el período 2018 registra pérdidas acumuladas por el valor de USD 174.968, las mismas que superan el 60% de su capital social y la totalidad de sus reservas, lo que la ponen en causal de disolución, según lo establece la Ley de Compañías en el art 377 "La o el Superintendente, o su delegado, podrá, de oficio, declarar disuelta una compañía sujeta a su control y vigilancia cuando: "En el numeral 5 "La compañía tenga pérdidas que alcancen el 60% o más del capital suscrito y el total de las reservas; o, ". Existe una incertidumbre que puede arrojar una duda significativa sobre la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideren materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente 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, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros

también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración. Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro

informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados



financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que La Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de La Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 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 Ecuador, que establece su presentación hasta el mes de julio de 2019.

Nexo Auditores Nexaudit Cía. Ltda.
SC.- RNAF N° 942

Ing. Com. Saúl Vázquez León, MCF
SOCIO
Registro Nacional No. 28990

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Activo	Activo corriente		Notas	2017	
				2018	2017
Activo					
Activo y equivalentes de efectivo	2	47.003		56.454	334.303
Activos financieros	3	346.791		177.218	3.490
Inventarios	4	159.036		90.378	137.338
Servicios y otros pagos anticipados		35.253		636.967	227.121
Activos por impuestos corrientes	5			233.199	4.235
Propiedad, planta y equipo	6			9.583	6.040
Activos biológicos	7			338.883	-
Activo intangible	8			1.901.329	1.902.717
Activos por impuestos diferidos	9				
OTROS ACTIVOS					
Pasivo					
Pasivo corriente					
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	10	309.523		336.952	50.163
Obligaciones con instituciones financieras	11	-		153.970	127.631
Otras obligaciones corrientes	12	217.919		2.922	-
Cuentas por pagar diversas/ relacionadas	13	9.270		90.000	-
Anticipos de clientes					
Otros pasivos corrientes					
Pasivo no corriente					
Cuentas por pagar diversas/ relacionadas	13	861.847		701.506	133.526
Provisiones por beneficios a empleados	14	161.065		27.294	46.902
Pasivo diferido	15	29.854		-	-
Otros pasivos no corrientes					
TOTAL PASIVO		1.592.399		1.667.943	1.902.717
Patrimonio neto					
Capital	16	40.000		40.000	8.702
Reservas		8.702		383.536	379.134
Otros resultados integrales				(172.689)	(129.119)
Resultados acumulados	17			49.381	[63.943]
Resultados del ejercicio				308.930	234.774
TOTAL PATRIMONIO				1.901.329	1.902.717
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					

Sra. Rosanna Nelson Pozo
Gerente GeneralL.cda. Miriam Encarnación S.
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	2018	2017	Notas
Venta de bienes	2.824.853	2.162.891	
Otros ingresos	9.226	59.557	
(-) Devoluciones en ventas	(117.955)	(49.846)	
(-) Otras rebajas comerciales	(2.280)	-	
Otros ingresos	6.077	233.302	
Ventas netas	2.719.920	2.405.904	
Costo de ventas y producción	(2.249.543)	(1.860.050)	
Utilidad bruta en ventas	470.377	545.854	
Gastos de venta	(91.818)	(81.297)	
Gastos administrativos	(268.576)	(479.515)	
Gastos financieros	(25.320)	(15.833)	
Resultado del ejercicio antes de impuestos	84.664	(30.790)	
15% participación trabajadores	(11.865)	-	
Gasto impuesto a la renta	(32.125)	(20.074)	
Resultado del ejercicio después de impuestos	40.673	(50.864)	
(+) Ingreso por impuesto diferido	8.708	(13.079)	
Resultado del ejercicio antes de resultados integrales	49.381	(63.943)	
Otros resultados integrales	4.402	29.843	
Resultado integral del ejercicio	53.783	(34.100)	

Sra. Rosanna Nelson Pozo
Gerente General

Lda. Miriam Encarnación S.
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

TURIS AGRO NELPO S.A.**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Capital	Reserva legal	Res. Facultativ.	Res. de Capital	Pérd. acum.	Superavit PPE	ORI	Resultad. Ejerc.	Total
Saldo inicial al 01 Enero de 2017	40.000	7.471	1.231	2.279	(158.125)	326.078	23.212	51.971	294.118
Corrección de errores					26.727				26.727
Dividendos								(51.970)	(51.970)
Resultado integral total del ejercicio							29.843	(63.943)	(34.100)
Saldo inicial 31 Diciembre 2017	40.000	7.471	1.231	2.279	(131.398)	326.078	53.055	(63.943)	234.774
Transferencias					(63.943)			63.943	-
Otros cambios					20.373				20.373
Resultado integral total del ejercicio							4.402	49.381	53.783
Saldo inicial 31 Diciembre 2018	<u>40.000</u>	<u>7.471</u>	<u>1.231</u>	<u>2.279</u>	<u>(174.968)</u>	<u>326.078</u>	<u>57.457</u>	<u>49.381</u>	<u>308.930</u>


Sra. Rosanna Nelson Pozo
Gerente General


Lcda. Miriam Encarnación S.
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

2018	2017	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(6.671)	(124.039)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	63.656	(189.577)
Clases de cobros por actividades de operación	2.700.731	(153.116)
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.700.731	2.088.066
Otros cobros por actividades de operación	-	6.534
Clases de pagos por actividades de operación	(2.610.714)	(2.247.716)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.409.382)	(1.920.706)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.201.332)	(58.348)
Otros pagos por actividades de operación	(3.130)	(268.662)
Intereses pagados	(3.130)	(15.833)
Impuestos a las ganancias pagados	(34.098)	(20.628)
Otras entradas (salidas) de efectivo	10.866	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(31.179)	(53.279)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(31.179)	(53.279)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(41.928)	118.817
Financiación por préstamos a largo plazo	116.265	170.787
Pagos de préstamos	(197.005)	-
Dividendos pagados	(26.713)	(51.970)
Otras entradas (salidas) de efectivo	65.524	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(9.451)	(124.039)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	56.454	180.493
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	47.003	56.454

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

2018 2017

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS
FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E
IMPUESTO A LA RENTA

84.664	(30.790)
60.336	(194.864)
19.861	26.810
48.835	73.225
(6.077)	(227.121)
(32.125)	(33.153)
29.842	(34.625)

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización

Ajustes por gastos en provisiones (beneficios sociales)

Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable

Ajustes por gasto por impuesto a la renta

Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes

(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar

(Incremento) disminución en anticipos de proveedores

(Incremento) disminución en inventarios

(Incremento) disminución en otros activos

Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales

Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar

Incremento (disminución) en beneficios empleados

Incremento (disminución) en anticipos de clientes

Incremento (disminución) en otros pasivos

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en)
actividades de operación

(81.343)	36.078
(16.034)	(84.536)
505	-
(31.763)	-
18.182	(48.191)
46.960	(44.412)
(88.164)	187.137
4.480	(66.412)
27.815	92.492
2.922	-
(46.246)	=
63.656	(189.577)

Sra. Rosanna Nelson Pozo

Gerente General

Lcda. Miriam Encarnación S.

Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

1.- INFORMACIÓN GENERAL

TURIS AGRO NELPO S.A.- Fue constituida según escritura pública el 27 de Diciembre 1988 en la ciudad de Quito - Ecuador, con resolución de la Superintendencia de Compañías N° 769 del día 26 de Abril 1989, e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de Abril de 1989, bajo el N° 791.

Posteriormente ha presentado varios aumentos de capital y otras reformas, con aprobación de la Superintendencia de Compañías, en las siguientes fechas y con los siguientes números de aprobación: 07 de Diciembre de 1994 N° 3324, 26 de Diciembre de 2000 N° 3746 y el 17 de Enero de 2005 N° 251.

Además La Compañía ha estado en proceso de disolución por inactividad en las siguientes fechas y con los siguientes números de aprobación de la Superintendencia de Compañías: El 30 de Julio de 1998 N°1924, deja sin efecto dicha disolución el 14 de Diciembre de 1998 N° 3101; inactividad declarada el 30 de Abril de 2014 N° 1671, de la misma se deriva la disolución de oficio el 27 de Junio de 2014 N°2571 y se deja sin efecto dicha disolución el 23 de Septiembre de 2014 con resolución N° 3407.

El objeto social de La Compañía es la actividad agrícola y ganadera en todas sus fases; y la actividad agroindustrial relacionada con el procesamiento de productos agrícolas y ganaderos para el consumo humanos. Agricultura, ganadería, caza y actividades de servicios conexas. Cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas y capullos.

El domicilio principal de La Compañía se encuentra en la provincia de Pichincha, cantón Cayambe en la Panamericana Norte s/n y Sisapamba.

1.1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Resumen de principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF para PYMES. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, la gerencia ejerce su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

- En las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad están los supuestos y estimados como el deterioro de cartera, vida útil de PPE y estimación de jubilación y Desahucio.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización de la Gerencia de La Compañía, para posteriormente ser puestos a consideración de la Junta General de Accionistas, para su aprobación definitiva.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIF para PYMES se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda Funcional

La moneda funcional de La Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

Años	Inflación
2016	1,12%
2017	(0,20%)
2018	0,27%

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indirectamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indirectamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos, administradores, o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN

LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad.

Al 31 de Diciembre de 2018, La Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, cuyas características se explican seguidamente:

Cuentas por cobrar clientes: Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. No generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

Préstamos a empleados.- Se registran al costo, no devenga intereses y estos valores son recuperados mensualmente, a través de la nómina.

Deterioro de cuentas por cobrar.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una estimación, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, considera que no es necesario realizar la estimación para el deterioro de las cuentas por cobrar, en el presente período.

Inventarios

Inventarios son activos:

(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción. Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, el menor.

El costo se determina por el costo específico de producción.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de compra local, costos de producción y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables, deducidos los descuentos en compras.

Activos biológicos

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Se miden a su costo. En los casos en donde la medición del valor razonable resulte impracticable o en un costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos se deben medir al modelo de costo. La Compañía ha optado como política contable, la medición a valor razonable.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como las retenciones que le han efectuado por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara.

Impuesto a la renta

Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido es reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de La Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de La Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes.- El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

Registro de los impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperen utilizar por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.
- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se

entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activos		
Vida útil años		
Deprec. %		
Instalaciones	40	2,5
Estructuras de invernaderos	15	6,66
Muebles y enseres	10	10
Maquinaria y equipo	10	10
Vehículos	10	10
Equipos de computación	5	20

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera, para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipo.

Revaluación.- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Retiro o venta de propiedades, maquinaria y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Pasivos financieros a corto plazo
Cuentas y documentos por pagar

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor nominal. Además mantiene una obligación con la compañía relacionada Ecuatever Cia. Ltda., la misma que no genera costo financiero.

Obligaciones con instituciones financieras

En esta cuenta se registran las obligaciones con instituciones financieras, por préstamos con plazos de vencimiento corriente y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas de interés.

Pasivo a largo plazo.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por pagar a diversas relacionadas

Corresponden a operaciones de financiamiento, por préstamos recibidos de sus partes relacionadas, se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, estas obligaciones no generan costos financieros, se registran en el corto y largo plazo.

Provisiones.- Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión.

Provisión para jubilación patronal y desahucio

Se establece en base al estudio actuarial realizado anualmente al cierre del período contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año. El derecho a jubilación patronal según lo establece el Código del Trabajo está condicionado a la permanencia del empleado por al menos 20 años de servicio. El método actuarial para calcular las reservas matemáticas es el "método prospectivo" o método de crédito unitario proyectado según lo determina NIIF, este método permite cuantificar el valor presente de la obligación futura.

La Compañía contrata a Actuaría Consultores Cia. Ltda., empresa especializada y debidamente calificada por los organismos de control.

Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones, por el valor de USD 40.000, el mismo que se encuentra registrado en el Registro Mercantil.

Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Reserva Facultativa

La ley faculta o permite que de las utilidades líquidas del ejercicio la empresa destine un % para formar la reserva especial o facultativa. La Junta General decide el valor y el fin específico de este fondo.

Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez. En el presente período se realiza la transferencia como subcuenta de la cuenta resultados acumulados, como establecen las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Pérdidas acumuladas

Contiene pérdidas netas acumuladas, sobre las cuales los accionistas no han dado un destino definitivo.

Otros resultados integrales (ORI)

Reflejan el efecto neto por las pérdidas y ganancias actuariales.

Reconocimiento de ingresos

La entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma sólo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará sólo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad. Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad, el gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas, La Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22%, por ser exportadores habituales, para los años 2018 y 2017 respectivamente, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

- **Estimaciones para deterioro de cartera.-** En base al estudio de morosidad de cartera, como se encuentra definido en las políticas contables.
- **Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.-** El valor presente de las provisiones para obligaciones depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.
- **Estimación de valor razonable de los activos biológicos.-** Se miden según el concepto del valor razonable.
- **Estimación de vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo.-** La estimación de la vida útil y valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.

1.4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros.- La compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

● **Riesgos de mercado nacional.-** Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos.

● **Riesgo de liquidez.-** Las principales fuentes de liquidez de La Compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo, La Compañía utiliza flujos de caja, los cuales son monitoreados por la Administración Financiera, con el fin de agilitar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.

● **Riesgo de capital.-** El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la búsqueda de mercados estratégicos y a la calidad de sus productos, para lograr la permanencia en el tiempo.

● **Riesgo de tasa de interés.-** Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

1. TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y POPULAR Y SOLIDARIO		
Tasas Referenciales		% anual
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:		
Productivo Corporativo	8.81	Productivo Corporativo
Productivo Empresarial	9.85	Productivo Empresarial
Productivo PYMES	11.28	Productivo PYMES
Comercial Ordinario	8.07	Comercial Ordinario
Comercial Prioritario Corporativo	8.69	Comercial Prioritario Corporativo
Comercial Prioritario Empresarial	9.80	Comercial Prioritario Empresarial
Comercial Prioritario PYMES	10.81	Comercial Prioritario PYMES
Consumo Ordinario	16.63	Consumo Ordinario
Consumo Prioritario	16.67	Consumo Prioritario
Educativo	9.48	Educativo
Inmobiliario	10.02	Inmobiliario
Vivienda de Interés Público	4.82	Vivienda de Interés Público
Microcédito Minorista	26.52	Microcédito Minorista
Microcédito de Acumulación Simple	23.53	Microcédito de Acumulación Simple
Microcédito de Acumulación Ampliada	20.24	Microcédito de Acumulación Ampliada
Inversión Pública	8.58	Inversión Pública
		% anual
		Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:
		% anual

● **Riesgo de crédito.-** Incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones. Respecto a la exposición de crédito, el departamento de crédito mantiene políticas internas que minimizan los riesgos de recuperación de crédito.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente, con las entidades detalladas. La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos:

Entidad financiera	2018	2017
Banco de la Producción Produbanco S.A.	AAA/AAA-	AAA/AAA-

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre y están conformados como sigue:

	2018	2017
Caja	13.317	696
Banco Produbanco S.A.	-	33.634
Helm Bank	33.687	22.124
Total	47.003	56.454

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre están constituidos por los siguientes saldos contables:

2018	2017
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	336.324
Cheques devueltos	-
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	13.346
Préstamo a empleados	1.672
Provisión por cuentas incobrables y deterioro	(4.551)
Total	346.791
	334.303

(1) Al 31 de Diciembre, quedaron los siguientes saldos por fecha de vencimiento:

2018	172.233	52.933
Por Vencer		
Vencidos de 1 a 3 meses	7.216	23.583
Vencidos de 4 a 6 meses	1.350	1.772
Vencidos de 7 a 9 meses	410	1.222
Vencidos de 10 a 12 meses	4.374	118.722
Vencidos más de 12 meses	150.741	=
Total	336.324	198.232

(2) Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se presenta el valor de USD 13.346 y USD 134.327, respectivamente, el mismo que corresponde a Ecuatever Cía. Ltda. (relacionada) que le debe a La Compañía por concepto obligaciones laborales transferidas.

(3) Al 31 de Diciembre, quedaron se presentan los siguientes movimientos:

2018	2017
Saldo inicial al 31 de Enero	1.510
Provisiones	3.363
Bajas	(322)
Reverso	=
Saldo final al 31 Diciembre	4.551
	1.510

4.- INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se encuentra el valor de USD 159.036 y USD 177.218, respectivamente, valores que corresponden a químicos, fertilizantes, material de empaque y otros materiales. Inventario valorado por el método promedio.

5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes valores:

2018	2017	
54.017	115.000	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
900	462	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)
17.253	19.675	Anticipo de impuesto a la renta
18.209	2.201	Impuesto a la salidas de divisas
90.378	137.338	Total

6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre el movimiento de los activos fijos se presenta como sigue:

Saldo inicial 31 Dic 2017	Adicione s	Bajas y ajustes	clasificación 31 Dic 2018	Terrenos
327.949				327.949
2.000			(2.000)	Construcciones en curso
145.419				Instalaciones
3.032	1.320			Muebles y enseres
132.577	26.722		2.000	Maquinaria y equipo
17.576	3.137			Equipos de computación
73.277				Vehículos, equipos de transporte
116.340	=		=	Otros propiedades, planta y equipo
818.170	31.179	-	-	Subtotal
(196.301)	(23.803)			(-) Depreciación Acumulada
621.869	7.375	7.723	=	propiedades, planta y equipo
				Total

7.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de Diciembre, se presenta de la siguiente manera.

2018	2017	
57.095	146.090	Biológicos vegetativos
176.104	81.031	Biológicos productivos
233.199	227.121	Total

A continuación detallamos los activos biológicos en sus dos facetas:

Valor Razonable	
Plantas en estado en crecimiento o vegetativo	
Amaranthus	4.531
Anemones	2.006
Dianthus	2.751
Dusty miller	2.058
Kales	6.957
Ranunculus	36.427
Scabiosa	2.365
Total vegetativo	57.095
Plantas en estado productivo	
Amaranthus	693
Anemones	1.321
Cebollin	115.607
Craspedia	1.181
Delphinium	25.800
Dianthus	1.179
Dusty miller	958
Kales	627
Limonium	19.709
Ranunculus	3.292
Scabiosa	5.736
Total Productivo	176.104
Total activos biológicos	233.199

8.- **ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de Diciembre de 2018, se encuentra el valor de USD 9.583, originados por la provisión de jubilación y desahucio. Constituyéndose en el primer registro, a partir de la reforma legal del 2018.

9.- **OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se presenta el saldo de USD 338.883, valor que corresponde a una inversión en la compañía Ecuatever Cía. Ltda, detallamos explicación en la nota Nº 24 en eventos posteriores.

10.- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017 se encuentran los saldos USD 248,789 y USD 336,952, por concepto de proveedores nacionales, que por fecha de vencimiento se presentan de la siguiente manera:

	2018	2017
Por Vencer	230,356	
Vencidos de 1 a 3 meses	26,747	126,920
Vencidos de 4 a 6 meses	16,982	72,314
Vencidos de 7 a 9 meses	6,706	39,453
Vencidos de 10 a 12 meses	12,112	44,240
Vencidos más de 12 meses	16,621	54,025
Total	309,523	336,952

11.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre de 2017, se presenta el valor de USD 50,163, el mismo que corresponde a una obligación con el Banco de la Producción Produbanco S.A., según operación N° 1010045138, con tasa de interés del 10,21%, con fecha de inicio 22 de Diciembre de 2017 y finalización 13 de Diciembre de 2018.

12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre incluye las siguientes obligaciones:

	2018	2017
Con la administración tributaria	38,987	25,914
Con el IESS	23,606	19,738
Por beneficios de ley a empleados	143,771	102,932
Otros	11,555	5,386
Total	217,919	153,970

(1) Al 31 de Diciembre, las obligaciones con la administración tributaria, se muestran de la siguiente manera:

	2018	2017
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	32,125	20,074
Retenciones en la fuente	3,219	1,054
Iva retenido a proveedores	3,643	2,044
Obligaciones glosa SRI corto plazo	=	2,742
Total	38,987	25,914

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

(2) Al 31 de Diciembre, los beneficios de ley a empleados, se muestran de la siguiente manera:

2018	2017
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	11.865
Sueldos por pagar	63.430
Décimo tercer sueldo	7.023
Décimo cuarto sueldo	21.634
Vacaciones	39.819
Total	143.771
	102.932

(*) Los beneficios de ley empleados, registra los siguientes movimientos.

2018	2017
XIII Sueldo	XIV Sueldo
XIV Sueldo	XIII Sueldo
Saldo inicial 01 Enero	4.814
Pagos (-)	64.794
Provisiones	67.068
Ajustes (+ o -)	(65)
Saldo final 31 Diciembre	7.023
	21.634
	4.814
	17.769
	3.398
	62.712
	58.123
	6.005
	12.827
	17.769

13.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre se presentan saldos con partes relacionadas, los mismos que no generan costo financiero y no tienen fecha de vencimiento y garantías:

2018	2017
c/plazo	l/plazo
c/plazo	c/plazo
David Nelson	629.380
Juanita Pozo	232.466
Dividendos David Nelson	1227.631
Ecualever Cia. Ltda.	4.480
Oswaldo Espín (Gerente Financiero)	4.790
Total	9.270
	861.847
	1227.631
	701.506

14.- PROVISIONES POR BENEFICIOS PARA EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes movimientos en la cuenta de jubilación patronal:

	2018		2017	
	Jubil.	Desahucio	Jubil.	Desahucio
Saldo inicial	36.601	96.925	35.577	70.534
Pagos (-)			(21.730)	
Provisiones	11.109	25.631	33.360	45.628
Ajustes (+ o -)	(5.028)	(4.173)	(10.607)	(19.236)
Saldo final	42.682	118.383	36.600	96.926
Saldo por final por año	161.065		133.526	

Al 31 de Diciembre de 2018, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no mantienen financiamiento específico, consecuentemente estos planes no disponen de activos.

Las suposiciones principales utilizadas por La Compañía para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el año 2018, son las siguientes:

Tabla de mortalidad

Jubilación tablas biom. de exp.
ecuatoriana IESS 2020

Desahucio

Tasa promedio de rotación	16,87%	16,87%
Tasa de incremento salarial	3%	3%
Tasa de descuento	7,72%	7,72%
Costos financieros	8.005	2.979
Costo laboral por servicio	19.216	6.769
Ganancias actuariales	(5.763)	1.361

15.- PASIVO DIFERIDO

Al 31 de Diciembre se encuentra valores que corresponden a la depreciación acumulada y valoración del activo fijo, de la siguiente manera

	Saldo inicial 01 enero 2018	Reversiones	Nuevas estimaciones	Saldo final 31 diciemb 2018
	13.676	(516)	1.685	14.846
	13.617	(24.952)	26.343	15.008
	27.293	(25.467)	28.028	29.854
2017	14.215	(539)	13.676	13.617
Total				27.294

16.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre, el capital de La Compañía está conformado por 40.000 acciones con el valor nominal de USD 1,00 cada una y se encuentra de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	Capital	% accionario
Nelson Andrew Peter	EEUU	12.960	32,40%
Nelson Pozo Rosanna	EEUU	10.480	26,20%
Pozo Cisneros Juanita Maria	Ecuador	10.080	25,20%
Brown Susanna Nelson	EEUU	6.480	16,20%
Total		40.000	100,00%

17.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre, están constituidas de la siguiente manera:

2018	2017
(174.968)	(131.398)
Reserva de capital	2.279
Total	(129.119)

18.- COSTO DE VENTAS

Al 31 de Diciembre, está constituido de la siguiente manera:

2018	2017
Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	1.755.397
Sueldos y beneficios sociales	169.671
Gasto planes de beneficios a empleados	64.791
Depreciación propiedades, planta y equipo	15.722
Mantenimiento y reparaciones	112.076
Servicios básicos y otros	110.969
Otros costos de producción	20.918
Total	2.249.543

19.- GASTOS DE VENTA

Al 31 de Diciembre, está constituido de la siguiente manera:

2018	2017
Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	1.433.927
Sueldos y beneficios sociales	165.448
Gasto planes de beneficios a empleados	57.301
Depreciación propiedades, planta y equipo	15.825
Mantenimiento y reparaciones	92.052
Servicios básicos y otros	77.067
Otros costos de producción	18.429
Total	1.860.050

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	2018	2017
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	59.099	52.178
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	9.922	8.991
Beneficios sociales e indemnizaciones	12.427	8.794
Gasto planes de beneficios a empleados	1.071	1.840
Otros gastos	9.299	9.494
Total	91.818	81.297

20.-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración en los periodos se presentan como sigue:

	2018	2017
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	85.589	84.670
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	14.308	13.793
Beneficios sociales e indemnizaciones	13.310	58.340
Gasto planes de beneficios a empleados	7.825	8.498
Mantenimiento y reparaciones	5.600	9.604
Gastos de gestión (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	900	-
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	31.432	27.707
Impuestos, contribuciones y otros	45.917	93.738
Depreciaciones	10.681	10.985
Otros gastos	53.016	172.181
Total	268.576	479.515

21.- GASTOS FINANCIEROS

Durante los periodos, se registran de la siguiente manera:

	2018	2017
Otros gastos financieros	22.190	15.670
Intereses pagados a terceros	3.130	163
Total	25.320	15.833

22.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores. Calcula el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

IMPUESTO A LA RENTA

Mediante Resolución SRI N° MAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas

(SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2018, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de julio del 2019, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el período 2018.

23.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre del año del 2018 los principales saldos y transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros, los saldos están referidos en las notas N° 3, 12 y 13.

Durante el período 2018, se presentan las siguientes transacciones entre relacionados:

	Pago	Presta.	Cobro de Num.	Compras préstamos recibidos	prest. transacc.	Socios	Compañías relacionadas	Personas nat. relacionadas	Total
	9.312	206.265		34.997	120.981	55	158.148	29.258	29.258
	177.360	241.262	120.981			50			155

24.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2018.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante el período de auditoría hemos emitido recomendaciones, las mismas que están en proceso de implementación por parte de la Administración.

Eventos posteriores.- La administración de La Compañía Ecuatever Cía. Ltda. con fecha 11 de julio de 2018, presentó una queja en contra del Registrador de la propiedad del Cantón Cayambe, por no permitir registrar la escritura pública de resciliación de la empresa Ecuatever Cía. Ltda., siendo este el motivo del retraso de la inscripción de dicha escritura, en conclusión las autoridades pertinentes aprueban la resciliación con Trámite: 016-DINARDAP-2018, la misma que en el período 2019 se procederá a la inscripción y registro del inversionista Turis Agro Nelpo S.A., en la Superintendencia de Compañías.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para La Compañía, por tal razón no están reveladas.
