

Agroservicios Andinos Camacho S.A.
Estados Financieros
31 de diciembre de 2018
Notas Explicativas a los Estados Financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Declaración de cumplimiento
 - (2.2) Base de presentación
 - (2.3) Moneda funcional y de representación
 - (2.4) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.5) Efectivo y equivalentes de efectivo
 - (2.6) Instrumentos financieros
 - (2.7) Inventarios
 - (2.8) Propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos
 - (2.9) Activos biológicos
 - (2.10) Activos intangibles
 - (2.11) Cuentas y documentos por pagar
 - (2.12) Impuestos
 - (2.13) Beneficios a empleados
 - (2.14) Reconocimiento de ingresos
 - (2.15) Reconocimiento de gastos
 - (2.16) Compensación de saldos y transacciones
 - (2.17) Normas nuevas pero aún no efectivas
 - (2.18) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Clasificación y medición de activos y pasivos financieros
- (6) Efectos de cambios en las políticas contables significativas
- (7) Efectivo y equivalentes de efectivo
- (8) Cuentas por cobrar – Clientes
- (9) Otras cuentas por cobrar
- (10) Inventarios
- (11) Impuestos corrientes
- (12) Propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos
- (13) Activos biológicos
- (14) Activo intangible
- (15) Cuentas por pagar proveedores
- (16) Obligaciones laborales
- (17) Obligaciones fiscales
- (18) Cuentas por pagar relacionadas
- (19) Obligaciones con instituciones financieras
- (20) Otras cuentas por pagar largo plazo
- (21) Jubilación patronal y bonificación desahucio
- (22) Impuesto a la renta
- (23) Ventas
- (24) Gastos administrativos y ventas
- (25) Instrumentos financieros
- (26) Capital social
- (27) Aspectos tributarios
- (28) Transacciones con partes relacionadas
- (29) Eventos posteriores
- (30) Aprobación de los estados financieros

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

(a) Descripción del negocio

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 22 de septiembre de 1993. El plazo de duración de la Compañía es de 50 años.

El objeto social de la Compañía es la prestación de servicios para empresas, agropecuarias y agricultores que produzcan para la exportación, la administración de pedidos agrícolas, formulación de planes de explotación y proyectos concretos de productos de exportación. Actualmente la Compañía está dedicada a la producción y venta de rosas en todas sus variedades dentro del mercado internacional en países como Estados Unidos, España, Holanda, Canadá, Alemania, Francia, Rusia, Argentina y Chile.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía cuenta con 307 empleados

(b) Entorno económico

En los últimos años, la compañía ha mantenido sus volúmenes de exportación, lo que ha aportado favorablemente al sector florícola ecuatoriano. Hoy en día el mercado americano sigue siendo nuestro principal aliado comercial, sin dejar de lado otros mercados como el europeo y asiático, siempre teniendo en cuenta las limitaciones de índole arancelaria que tienen efectos no esperados.

Sin duda el mercado Español e Italiano han crecido en importancia para nuestros intereses comerciales, esto quiere decir que, las transacciones con el viejo continente podrían mantenerse e incluso mejorar, lo que impactaría de manera positiva a los resultados esperados por Agroservicios.

Continuamos en desventaja en mercado no dolarizados, los impactos por diferencial cambiario, hacen que nuestro producto sea caro y nos obliga a mantener una constante búsqueda de nuevos compradores.

La administración sigue enfocada en abrir nuevos mercados que puedan aportar al cumplimiento de los objetivos corporativos, a cambio de nuestro firme compromiso por brindar flor de altísima calidad sin dejar de lado los niveles de producción y por ende de los valores de venta esperados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.1 **Declaración de cumplimiento** (Continuación)

- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

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 Compañía, 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. El detalle de las estimaciones y juicios contable críticos se detallan en la *Nota 4*.

Este es el primer conjunto de estados financieros de la Compañía en los que se ha aplicado la Norma NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias de Contratos con Clientes y la Norma NIIF 9 Instrumentos Financieros. Los cambios en las políticas contables significativas se describen en la *Nota 6*.

2.2 **Base de presentación**

Los estados financieros de Agroservicios Andinos Camacho S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

[Espacio en blanco]

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.2 Base de presentación (Continuación)

Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, se a directa o indirectamente,
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables

2.3 Moneda funcional y de representación

Los estados financieros y las notas correspondientes se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), que es la moneda funcional y de representación de la Compañía.

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en banco, el equivalente de efectivo corresponde a las inversiones que vencen máximo en 90 días a partir del cierre del ejercicio.

2.6 Instrumentos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento negociado.

Los activos financieros y pasivos financieros son medidos inicialmente a valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros, según sea apropiado, en el reconocimiento inicial.

Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos inmediatamente en resultados.

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican, al momento del reconocimiento inicial, como: medidos subsecuentemente a costo amortizado; el valor razonable con cambios en otros resultados integrables ORI; y, valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de los activos en el momento del reconocimiento inicial depende de las características del flujo de efectivo contractual del activo financiero y el modelo de negocio de la Compañía para la gestión de cada activo financiero.

Para que un activo financiero sea clasificado y medido al costo amortizado o valor razonable con cambios en otros resultados integrales ORI, es necesario que estos otorguen el derecho a la Compañía a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal interés (SPPI por sus siglas en inglés) sobre el monto del capital (principal). Esta evaluación se conoce como la prueba "SPPI" y se realiza a nivel de cada instrumento.

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

El modelo de negocio de la Compañía para la gestión de sus activos financieros se refiere a la manera en la cual administra sus activos financieros para generar sus flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo resultaran de la recuperación de flujos de efectivo contractuales a través del cobro, a través de la venta de activos financieros, o ambos.

Medición posterior

Para efecto de la medición posterior, los activos financieros se clasifican en cuatro categorías:

- Activos financieros a costo amortizado.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales (Instrumentos de deuda).
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados integrales (Instrumentos de patrimonio).
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Activos financieros a costo amortizado

Esta categoría es la más relevante para la Compañía y mide sus activos financieros a costo amortizado, si ambas de las siguientes condiciones se cumplen:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos financieros con el fin de recuperar los flujos de efectivo contractuales a través del cobro; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son exclusivamente pagos del principal e intereses sobre el capital (principal) pendiente de pago.

Los activos financieros a costo amortizado se miden posteriormente utilizando el método de interés efectivo y están sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando el activo se da de baja, es modificado o deteriorado.

Los activos financieros de la Compañía al costo amortizado incluyen cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Activos financieros (instrumentos de deuda) a valor razonable con cambios en ORI

La Compañía mide los instrumentos financieros de deuda a valor razonable con cambios en ORI si se cumplen las dos siguientes condiciones:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio de negocio con el objetivo de recuperar los flujos de efectivo a través del cobro y la venta de estos; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son exclusivamente pagos del principal e interés sobre el capital (principal) pendiente de pago.

Para instrumento de deuda a valor razonable con cambios ORI, los ingresos financieros, valuación por tipo de cambio y deterioro se reconocen en el estado de resultados y se calculan de la misma manera que los activos financieros medidos al costo amortizado. Los cambios de valor razonable restantes se reconocen en ORI. Sobre la baja en cuentas, el cambio en el valor razonable acumulado reconocido en ORI se registra en el estado de resultados integrales.

La Compañía no mantiene activos financieros (instrumentos de deuda) a valor razonable con cambios en ORI.

Activos financieros (instrumentos de patrimonio) a valor razonable con cambios en ORI

Tras el reconocimiento inicial, la Compañía puede optar por clasificar irrevocablemente sus inversiones de capital como instrumento de patrimonio a valor razonable con cambios en ORI cuando cumplen con la definición de patrimonio neto según NIC 32 "Instrumento: Presentación" y no se mantienen para su comercialización. La clasificación se realiza para cada instrumento de capital.

Las ganancias y pérdidas de estos activos financieros nunca se reciclan a resultados. Los dividendos son reconocidos como otros ingresos en el estado de resultados cuando se haya establecido el derecho de pago, excepto cuando la Compañía se beneficia de dichos ingresos como una recuperación de parte del costo del activo financiero, en cuyo caso, tales ganancias se registran en ORI.

Los instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en ORI no están sujetos a la evaluación de deterioro.

La Compañía no mantiene activos financieros (instrumentos de patrimonio) a valor razonable con cambios en ORI.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen activos financieros mantenidos para negociar, activos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados, o activos financieros obligatorios requeridos para ser medido al valor razonable. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de vender o recomprar en el corto plazo. Los derivados, incluidos los derivados implícitos se clasifican como mantenidos para negociar a menos que se designen como instrumento de cobertura efectivos.

Activos financieros con flujos de efectivo que no son únicamente pagos de capital en intereses se clasifican y miden a valor razonable con cambio en el estado de resultado integrales, independientemente del modelo de negocio. No obstante, los criterios para instrumentos de deuda a clasificarse al costo amortizado o al valor razonable a través de ORI, como se describe anteriormente, los instrumentos de deuda pueden ser designado a valor razonable con cambios en resultados en el reconocimiento inicial si al hacerlo elimina, o significativamente reduce, un desajuste contable.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran en el estado de situación financiera a valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el estado de resultados.

La Compañía no mantiene activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, cuando corresponda, una parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja principalmente (es decir, se elimina del estado de situación financiera) cuando:

- Los derechos para recibir flujos de efectivo del activo han expirado.
- La Compañía ha transferido sus derechos para recibir flujos de efectivo del activo o a asumido la obligación de pagar los flujos de efectivo recibidos en su totalidad sin demora material a un tercero bajo a un acuerdo; y,
- La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de este activo financiero.

Cuando la Compañía ha transferido sus derechos para recibir flujos de efectivo de un activo o a ingresado en un acuerdo, evalúa si, y en qué medida, ha retenido los riesgos y beneficios de este activo financiero.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Baja de activos financieros (Continuación)

Cuando no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ni tiene el control transfiriendo del activo, la Compañía continúa reconociendo el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce una responsabilidad asociada a este. El activo transferido y la responsabilidad asociada se miden sobre una base que refleja los derechos y obligaciones que la Compañía tiene retenido.

La participación continua que tiene que tomar la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide acuerdo al valor más bajo de su costo original en libros y le monto máximo que la Compañía puede ser requerida para pago.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas para todos los instrumentos de deuda que no se mantengan a valor razonable a través de los resultados.

Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales conforme los acuerdos con clientes y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán flujos de efectivo por la venta o recuperación de valores por garantías otorgadas por clientes u otras mejoras crediticias que son parte integral de los términos contractuales.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen de acuerdo a dos enfoques:

- Enfoque general, aplicado para todos los activos financieros excepto deudores comerciales y activos contractuales.
- Enfoque simplificado para deudores comerciales y activos contractuales.

Enfoque general

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Para las exposiciones de crédito para las cuales no ha existido un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, las pérdidas crediticias esperadas se reconocen sobre eventos de incumplimiento o mora que pueden ser posibles dentro de los próximos 12 meses.

Para aquellas exposiciones de crédito para las cuales ha existido un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, se requiere una provisión de deterioro por las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de duración restante del activo financiero.

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Enfoque simplificado

Para las cuentas por cobrar clientes y los activos contractuales, la Compañía aplica un enfoque simplificado en el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. Por lo tanto, la Compañía no realiza un seguimiento de los cambios del riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas sobre todo el tiempo de duración del activo financiero en cada fecha de reporte. La Compañía está dedicada a la producción y venta de rosas en todas sus variedades dentro del mercado internacional en países como Estados Unidos, España, Holanda, Canadá, Alemania, Francia, Rusia, Argentina y Chile.

La Compañía considera que un activo financiero está vencido cuando se presentan ciertas consideraciones internas o externas y la información disponible indica que es un poco probable que la Compañía reciba los valores contractuales pendientes de cobro. Un activo financiero se da de baja cuando no hay expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

Definición de incumplimiento

La Compañía considera lo siguiente como constituyente de un evento de incumplimiento para propósitos de la administración interna del riesgo crediticio, dado que la experiencia histórica indica que las cuentas por cobrar que cumplen cualquiera de los siguientes criterios son generalmente no recuperables.

- Cuando existe un incumplimiento de las restricciones financieras de la contraparte; o
- Información desarrollada internamente u obtenida de recursos externos indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, incluyendo a la Compañía, en su totalidad (sin tomar en consideración alguna garantía mantenida por la Compañía).

Independientemente del análisis anterior, la Compañía considera de acuerdo a la norma que ha ocurrido un incumplimiento cuando un activo financiero está en mora por más de 360 días, a menos que la Compañía tenga información razonable y sustentable para demostrar que un criterio de incumplimiento más aislado es más apropiado.

Política de castigo

La Compañía castiga un activo financiero cuando existe información que indica que la contraparte está en dificultades financieras severas y no existe una perspectiva realista de recupero, por ejemplo, cuando el cliente haya sido declarado en bancarrota y cuando las cuentas comerciales por cobrar hayan transcurrido más de 5 años pendientes.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Política de castigo (Continuación)

Los activos financieros castigados podrían todavía estar sujetos a actividades de cumplimiento bajo los procedimientos de recupero de la Compañía, teniendo en consideración asesoría legal cuando fuere apropiado. Cualquier recupero realizado se reconoce en resultados.

Pasivos financieros

Reconocimiento inicial y medición

Los pasivos financieros se clasifican al momento de su reconocimiento inicial, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura efectiva.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y, en caso de préstamos y cuentas por pagar se reconocen al valor neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen acreedores comerciales, obligaciones, papel comercial y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

Préstamos y cuentas por pagar

Esta categoría más relevante para la Compañía. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las tarifas o costos que son parte integrante de la determinación de la tasa de interés efectiva del pasivo financiero. La amortización de la tasa de interés efectiva, se incluye como costos financieros en el estado de resultados.

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Instrumentos financieros (Continuación)

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación derivada del pasivo haya sido pagada o cancelada.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente modifican de manera sustancial, tal intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en los estados de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

2.7 Inventarios

Los inventarios corresponden a los suministros que se utilizan en el proceso productivo están registrados al costo de adquisición, el cual no excede su costo de reposición. El costo se determina a través del método del promedio ponderado.

2.8 Propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos

La propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

El costo de la propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo, y su puesta en marcha en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.8 **Propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos** (Continuación)

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de si existe la incidencia de deterioro para la propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos en forma anual.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación se carga para distribuir el costo de la propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo con las siguientes tasas de depreciación anual:

	Años
Maquinaria y equipos	5 a 10
Infraestructuras	25 a 40
Invernaderos	20 a 25
Muebles y enseres	3
Vehículos	5
Otras propiedades planta y equipo	15 a 25

Retiro o venta de la propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

Plantas productoras

En el año 2016, la Compañía aplicó los cambios que estipula la NIC 41 para las plantas productoras. A partir del 01 de enero de 2016 son tratadas como una categoría de propiedad planta y equipo de acuerdo con la NIC 16. La Compañía efectuó esta modificación de forma retroactiva, con lo cual ha considerado el valor razonable como costo atribuido al comienzo del primer período presentado (31 de diciembre de 2014 que constituye el 01 de enero de 2015).

Las plantaciones florícolas después de su siembra pasan un período de transformación y se reconocen desde un inicio como activo fijo que durante un promedio de 180 días llegará a su nivel de madurez en el cual la planta se encuentra en período productivo, que en función de las modificaciones a la NIC 41, empezará a ser depreciado a partir de esta fecha en función de la vida útil establecida a criterio de la administración de la Compañía, 6 años en este caso. Los costos de formación de las plantaciones de flores son reconocidos como activos fijos y los gastos de mantención y cuidado diario son llevados al gasto en el período que se producen.

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 Activos biológicos

Los activos biológicos de la Compañía están conformados únicamente por semovientes, los cuales son valorados a valor razonable.

2.10 Activos intangibles

Los activos intangibles de la Compañía comprenden los contratos de regalías mantenidos con obstantores, en función de la variedad y número de plantas sembradas, los cuales son medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan durante una vida de seis años empleando el método lineal, tomando como fecha de inicio de amortización lo último que ocurra entre la celebración del contrato con el obtentor o la siembra de la planta con la variedad respectiva. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.11 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada periodo o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor, para el año 2018 la tasa es de 25% y 2017 la tasa es del 22%.

Para sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual asimismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible, la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.11 Impuestos (Continuación)

Impuesto corriente (Continuación)

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía tiene saldos por activos o pasivos por impuestos diferidos.

2.12 Beneficios a empleados

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.12 Beneficios a empleados (Continuación)

2.12.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.12.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otros resultados integrales si son identificadas en el estudio actuarial.

2.12.3 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.13 Reconocimiento de ingresos

La Compañía reconoce los ingresos cuando se han cumplido satisfactoriamente los pasos del modelo establecido en la NIIF 15 y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia esta.

Los cinco pasos del modelo de la NIIF 15 para contabilizar el ingreso, son los siguientes:

1. Identificar el contrato con el cliente
2. Identificar las obligaciones de ejecución en el contrato,
3. Determinar el precio de transferencia
4. Distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución del contrato,
5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación de ejecución, es decir, cuando el “control” de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular se ha transferido al cliente.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios ser reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) **Políticas contables significativas** (Continuación)

2.14 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados del período y otros resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.15 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.16 Normas nuevas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
Normas		
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
	Marco conceptual (revisado)	Enero 1, 2020
NIIF 17	Contratos de Seguros	Enero 1, 2021
Enmiendas		
NIIF 9	Cláusulas de prepago con compensación negativa	Enero 1, 2019
NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan	Enero 1, 2019
NIIF 3	Combinación de negocios	Enero 1, 2019
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	Enero 1, 2019
NIC 12	Impuesto sobre la renta	Enero 1, 2019
NIC 23	Costos por préstamos	Enero 1, 2019
NIC 28	Participaciones de largo plazo asociados y negocios conjunto	Enero 1, 2019
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Por determinar
Interpretaciones		
CINIIF 23	Incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	Enero 1, 2019

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.16 Normas nuevas pero aún no efectivas (Continuación)

La administración de la Compañía está en proceso de análisis de estas normas para determinar si tendrá o no impacto significativos en los estados financieros.

NIIF 16 Arrendamientos

La norma es efectiva para los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019. La adopción anticipada está permitida para las Compañías que aplican la NIIF 15 antes de la fecha de aplicación inicial de NIIF 16. La Compañía no tiene previsto adoptar la norma anticipadamente.

La NIIF 16 define un contrato de arrendamiento como un contrato que otorga al cliente (arrendatario) el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. Una empresa evalúa si un contrato contiene un arrendamiento sobre la base de si el cliente tiene el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo. La NIIF 16 reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, CINIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento, SIC 15 Arrendamientos operativos Incentivos, SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adopten la forma legal de un arrendamiento. Esta norma elimina la clasificación de los arrendamientos, ya sea como arrendamientos operativos o financieros para el arrendatario. Con lo cual todos los arrendamientos son tratados de una manera similar a los arrendamientos financieros aplicando la NIC 17. Los arrendamientos son capitalizados en función del valor presente de los pagos generando un activo de derecho de uso y pasivo.

La NIIF 16 plantea una serie de soluciones prácticas para la transición, tanto para la definición de arrendamiento como para la aplicación retroactiva de la norma.

La Compañía está evaluando el impacto potencial de la futura aplicación de NIIF 16 en sus estados financieros. El efecto cuantitativo dependerá, entre otros aspectos, del método de transición elegido, de en qué medida la Compañía utilice las soluciones prácticas y las exenciones de reconocimiento, y de cualquier arrendamiento adicional que la Compañía celebre en el futuro. La Compañía no mantiene contratos por arrendamiento.

2.17 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los accionistas.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus accionistas.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

Riesgo de mercado

- Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera. La Compañía mantiene obligaciones bancarias con instituciones financieras.

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

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.

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) **Estimaciones y juicios contables críticos** (Continuación)

4.1 **Deterioro de activos**

En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2018, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos de propiedad, mobiliario y equipo, para los activos biológicos no se determinó que existía pérdida por deterioro.

4.2 **Vida útil de propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos**

Como se describe en la Nota 2.8, la Compañía revisa la vida útil estimada de la propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos y en la Nota 2.9, activos biológicos al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

(5) **Clasificación y medición de activos y pasivos financieros**

El siguiente es un detalle de las categorías de medición originales bajo la Norma NIC 39 y las nuevas categorías de medición bajo la Norma NIIF 9 para cada clase de los activos financieros y pasivos financieros de la Compañía al 1 de enero de 2018.

	Clasificación original bajo la Norma NIC 39	Nueva clasificación bajo la Norma NIIF 9	Importe en libros original bajo la Norma NIC 39	Nuevo importe en libros bajo la Norma NIIF 9
			US\$	US\$
Efectivo	Préstamos y cuentas por cobrar	Costo amortizado	13.555	13.555
Cuentas por cobrar – clientes (a)	Préstamos y cuentas por cobrar	Costo amortizado	548.349	548.349
Otras cuentas por cobrar	Préstamos y cuentas por cobrar	Costo amortizado	59.848	59.848
			621.752	621.752

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(5) Clasificación y medición de activos y pasivos financieros (Continuación)

- a) El deterioro acumulado de las cuentas por cobrar clientes por incobrabilidad al 01 de enero de 2018, desde US\$ 15.920,00.

La conciliación entre los importes en libros de los activos financieros bajo la Norma NIC 39 y los importes en libros bajo la Norma NIIF 9 en la transición a la Norma NIIF 9 el 1 de enero de 2018, es como sigue:

	Importe en libros bajo Norma NIC 39 al 31 de diciembre de 2017	Reclasificación	Ajustes	Importe en libros bajo Norma NIIF 9 al 01 de enero de 2018
Activos financieros:				
Costo amortizado				
Efectivo y equivalentes al efectivo:				
Saldo anterior: préstamos y cuentas por cobrar	13.555			
Reclasificación		(13.555)	-	
Saldo inicial: costo amortizado				13.555
Cuentas por cobrar - clientes				
Saldo anterior: préstamos y cuentas por cobrar	548.349			
Reclasificación		(548.349)	-	
Saldo inicial: costo amortizado				548.349
Otras cuentas por cobrar				
Saldo anterior: préstamos y cuentas por cobrar	59.848			
Reclasificación		(59.848)	-	
Saldo inicial: costo amortizado				59.848
Total costo amortizado	<u>621.752</u>	<u>(621.752)</u>		<u>621.752</u>

(6) Efectos de cambios en las políticas contables significativas

La Compañía ha aplicado inicialmente la Norma NIIF 9 y la Norma NIIF 15 a contar del 1 de enero de 2018.

La información comparativa incluida en estos estados financieros no ha sido reexpresada para reflejar los requerimientos de las nuevas normas, debido a los métodos de transición escogidos por la Compañía al aplicar estas normas.

Con un período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2018.

A continuación, se detalla la aplicación de las nuevas normas contables, interpretaciones y enmiendas aplicables a contar de 2018:

(6) **Efectos de cambios en las políticas contables significativas** (Continuación)

NIF 9 “Instrumentos financieros”

La NIIF 9 entró en vigencia desde el 01 de enero de 2018, en reemplazo de la NIC 39, y su aplicación no ha generado impactos significativos en los estados financieros. La Compañía llevó a cabo una evaluación detallada de los dos aspectos de la norma y de su impacto en los estados financieros, el cual se resume como sigue:

(i) Clasificación y medición

Con base en la evaluación realizada, la Compañía ha determinado que los nuevos requerimientos de clasificación no tienen un impacto sobre la contabilización de sus activos financieros. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se mantienen para obtener los flujos de efectivo contractuales que representan únicamente pago de principal e intereses; por lo tanto, cumplen los criterios para ser medidos a costo amortizado bajo NIIF 9.

La adopción de la Norma NIIF 9 no ha tenido un efecto significativo sobre las políticas contables de la Compañía relacionadas con los pasivos financieros.

(ii) Deterioro del valor.

La norma permite aplicar un enfoque simplificado para cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, de modo que el deterioro se registre siempre en referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo. La Compañía eligió aplicar esta política para los activos financieros señalados.

NIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”

La Compañía llevó a cabo un proyecto de implementación, para identificar y medir los posibles impactos de la aplicación de la NIIF 15 en sus estados financieros. Este proyecto involucró la identificación de todos los flujos de ingresos de actividades ordinarias de la Compañía, conocimiento de las prácticas tradicionales del negocio, una evaluación exhaustiva de cada tipología de contratos con clientes y la determinación de la metodología de registro de estos ingresos bajo las normas vigentes. La evaluación se desarrolló con especial atención en aquellos contratos que presentan aspectos claves de la NIIF 15 y características particulares de interés de la Compañía, tales como: identificación de las obligaciones contractuales; oportunidad del reconocimiento. Con base en la naturaleza de los bienes y servicios ofrecidos y las características de los flujos de ingresos señaladas.

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(6) Efectos de cambios en las políticas contables significativas (Continuación)

NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes” (Continuación)

La NIIF 15 no tuvo impacto significativo en la transición, sobre las utilidades acumuladas al 01 de enero de 2018; tampoco, hubo impactos sobre el estado de situación financiera, el resultado del periodo y otro resultado integral, estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018.

(7) Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017	
Caja	US\$	1.104	US\$	448
Bancos		79.295		13.026
Equivalente de efectivo (*)		-		81
	US\$	<u>80.399</u>	US\$	<u>13.555</u>

(*) Comprende las notas de crédito desmaterializadas recibidas por trámites de devolución de IVA y certificados de abono tributario, mismo que son utilizados para cancelación de impuestos.

(8) Cuentas por cobrar - Clientes

Un detalle de cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017	
Clientes - nacional	US\$	9.822	US\$	8.119
Clientes - exportación		532.333		540.230
		<u>541.352</u>		<u>548.349</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables		(29.246)		(15.920)
	US\$	<u>512.106</u>	US\$	<u>532.429</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	2018		2017	
Saldo al inicio del año	US\$	15.920	US\$	8.550
Gasto del periodo		13.326		7.370
Utilizaciones de la provisión		-		-
Saldo al final del año	US\$	<u>29.246</u>	US\$	<u>15.920</u>

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(9) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Anticipo proveedores	US\$ 65.401	US\$	56.708
Préstamos al personal	3.472		3.140
	US\$ 68.873	US\$	59.848

(10) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Materiales	US\$ 198.369	US\$	148.915
Producto terminado Flor	-		8.239
	US\$ 198.369	US\$	157.154

(11) Impuestos corrientes

Un detalle de los impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Impuesto IVA 2017	US\$ 6	US\$	-
Anticipo impuesto a la renta	49.721		-
IVA 2016	9.640		9.639
IVA 2017	4.525		4.526
Impuesto a la renta 2018	942		-
IVA 2018	10.591		-
Impuesto a la salida de divisas	5.140		5.140
IVA por cobrar	100.146		110.915
	US\$ 180.711	US\$	130.220

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(12) Propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos

Un detalle de la propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Terreno	US\$ 1.119.600	US\$	1.119.600
Maquinaria y equipos	44.600		26.719
Infraestructuras	547.197		547.197
Invernaderos	1.197.772		1.118.017
Muebles y enseres	11.429		6.327
Vehículos	257.317		241.939
Plantas productoras	756.185		742.657
Otras propiedades planta y equipo	453.287		448.285
	4.387.388		4.250.741
(-) Depreciación acumulada	(1.703.832)		(1.379.558)
(-) Deterioro	(910)		(910)
	US\$ 2.682.646	US\$	2.870.273

[Espacio en blanco]

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(12) Propiedad, mobiliario, maquinaria y equipos (Continuación)

El movimiento del costo de la propiedad, mobiliario, maquinaria y equipo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		Terreno	Maquinaria y equipos	Infraestructuras	Invernaderos	Muebles y enseres	Vehículos	Plantas productoras	Otras propiedades planta y equipos	Total
Saldo al 31-12-2016	US\$	1.119.600	26.719	547.197	1.015.038	2.242	113.867	558.134	292.822	3.675.619
Adiciones		-	-	-	-	4.085	128.072	42.558	155.463	330.178
Bajas/ajuste neto		-	-	-	-	-	-	(47.517)	-	(47.517)
Reclasificaciones		-	-	-	102.979	-	-	189.482	-	292.461
Saldo al 31-12-2017	US\$	1.119.600	26.719	547.197	1.118.017	6.327	241.939	742.657	448.285	4.250.741
Adiciones		-	17.881	-	65.362	5.102	15.378	10.308	5.002	119.034
Reclasificaciones		-	-	-	14.393	-	-	3.220	-	17.613
Saldo al 31-12-2018	US\$	1.119.600	44.600	547.197	1.197.772	11.429	257.317	756.185	453.287	4.387.388

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, mobiliario, maquinaria y equipo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		Maquinaria y equipos	Infraestructura	Invernaderos	Muebles y enseres	Vehículos	Plantas productoras	Otras propiedades planta y equipo	Total
Saldo al 31-12-2016	US\$	17.179	97.276	593.719	2.242	56.182	168.015	209.018	1.143.631
Causa del período		1.473	19.786	77.870	108	38.325	74.880	23.485	235.927
Ajuste/bajas/netos		-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31-12-2017	US\$	18.652	117.062	671.589	2.350	94.507	242.895	232.503	1.379.558
Causa del período		1.735	19.842	131.461	1.496	36.514	112.701	20.525	325.184
Saldo al 31-12-2018	US\$	20.387	136.904	803.050	3.846	131.021	355.596	253.028	1.703.832

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(13) Activos biológicos

Un detalle de **activos biológicos** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Semovientes	US\$ 38.685	US\$	38.685

(14) Activo intangible

Un detalle de los **activos intangibles** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Regalías	US\$ 1.186.842	US\$	1.062.599
Amortización regalías	(861.923)		(792.827)
	US\$ 324.919	US\$	269.772

(15) Cuentas por pagar proveedores

Un detalle de las **cuentas por pagar proveedores** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Proveedores	US\$ 789.114	US\$	534.608
Pasivo transitorio	-		1.521
Anticipo clientes	15.802		-
	US\$ 804.916		536.129

(16) Obligaciones laborales

Un detalle de las **obligaciones laborales** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Sueldos	US\$ 86.545	US\$	93.213
Aportes patronales y personales	36.708		35.864
Fondos de reserva	1.375		1.610
Participación trabajadores	8.452		7.693
Préstamos quirografarios	9.829		9.134
Vacaciones	107.032		74.726
Décimo cuarto sueldo	14.848		15.646
Décimo tercer sueldo	5.230		5.851
Liquidación empleados	6.019		-
Pasivo transitorio	17.960		-
Otros por pagar a empleados	-		3.711
	US\$ 276.038	US\$	247.448

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(17) Obligaciones fiscales

Un detalle de las obligaciones fiscales al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Impuesto a la renta	US\$ 49.721	US\$	89
Retención en la fuente	9.748		6.798
IVA por pagar	14.673		9.602
ISD por pagar	-		743
	<u>US\$ 74.142</u>	US\$	<u>17.232</u>

(18) Cuentas por pagar relacionadas

Un detalle de las cuentas por pagar relacionadas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

- Corto plazo

	2018		2017
José Roberto Camacho (a)	US\$ 21.549	US\$	44.778
Jaime Castillo (b)	1.459		-
	<u>US\$ 23.008</u>	US\$	<u>44.778</u>

- Largo plazo

	2018		2017
Aportes accionistas (c)	US\$ 54.254	US\$	54.254
José Roberto Camacho (d)	354.388		316.128
Jaime Castillo (e)	4.100		30.500
	<u>US\$ 412.742</u>	US\$	<u>400.882</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene el saldo que corresponde al interés que se encuentra pendiente de pago al Sr. José Roberto Camacho por el valor de US\$ 21.459.

(b) Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene el saldo de que corresponde al interés por pagar al Sr. Jaime Castillo por US\$ 1.459.

(c) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía mantiene el saldo de un préstamo por pagar al Sr. José Roberto Camacho por US\$ 54.254 con un vencimiento el 31 de diciembre de 2018 y tasa de interés del 11,35% anual.

(d) Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene el saldo de un préstamo por pagar al Sr. José Roberto Camacho por US\$ 354.388 compuesto de la siguiente manera: US\$ 219.427 con un vencimiento el 18 de octubre de 2018; US\$ 19.855 con un vencimiento el 13 de marzo de 2022 y tasa de interés del 11,83% anual, Un préstamo de US\$ 134.961 y un saldo pendiente por US\$ 1.500 de una transferencia por pagar.

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Cuentas por pagar relacionadas (Continuación)

(e) Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene el saldo por pagar al Sr. Jaime Castillo por US\$ 4.100.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantiene el saldo de un préstamo por pagar al Sr. Jaime Castillo por US\$ 30.500 compuesto de la siguiente manera: US\$ 18.000 con un vencimiento el 18 de agosto de 2018; US\$ 12.500 con un vencimiento el 04 de septiembre de 2018.

(19) Obligaciones con instituciones financieras

Un detalle de obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		2018			
Banco	No. Operación	Corriente	Largo plazo	Vencimiento	Tasa de interés
LAAD Américas NV	100033852	250.000	299.990	31/01/2022	10,50%
Sobregiro bancario		8.273	-		
		US\$ 326.630	299.990		

		2017			
Banco	No. Operación	Corriente	Largo plazo	Vencimiento	Tasa de interés
LAAD Américas NV	10003211	US\$ 25.000	250.000	31/05/2020	9,41%
LAAD Américas NV	100033852	-	414.990	31/01/2022	10,50%
Sobregiro bancario		183.784	-		
		US\$ 208.784	664.990		

Las obligaciones con instituciones financieras (LAAD Américas NV) se encuentran garantizadas con fideicomiso mercantil sobre una finca denominada Niña María, ubicada en Tabacundo, incluyendo hectáreas de invernaderos, con toda su infraestructura.

(20) Otras cuentas por pagar largo plazo

Un detalle de las otras cuentas por pagar largo plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017	
Anticipo clientes	US\$	-	US\$	21.171
Proveedores		8.634		137.274
	US\$	8.634	US\$	158.445

(21) Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Un detalle de la jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Jubilación patronal y bonificación por desahucio (Continuación)

	2018		2017	
Jubilación patronal	US\$	202.600	US\$	222.070
Desahucio		99.571		107.372
	US\$	302.171	US\$	329.442

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	2018		2017	
Saldo al inicio del año	US\$	222.070	US\$	210.555
Costo de servicio		28.196		31.890
Costos financieros		6.447		7.665
Otros resultados integrales		(12.567)		13.768
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas		(41.546)		(41.808)
Saldo al final del año	US\$	202.600	US\$	222.070

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

	2018		2017	
Saldo al inicio del año	US\$	107.372	US\$	99.140
Costo de servicio		2.927		3.964
Costos financieros		3.597		4.168
Otros resultados integrales		(3.492)		33.077
Beneficios pagados		(10.833)		(32.977)
Saldo al final del año	US\$	99.571	US\$	107.372

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por un actuario independiente.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son los siguientes:

	2018	2017
	%	%
Tasa (s) de descuento	4,10	4,20
Tasa (s) de incremento salarial	2,90	3,00
Tasa (s) de crecimiento salario básico unificado	2,70	2,90

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(22) Impuesto a la renta

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, incluye:

	2018	2017
Gasto por impuesto corriente	US\$ 49.720	US\$ 44.171
Gasto (Ingreso):		
Por activos por impuesto diferido	(10.549)	-
Por pasivos por impuestos diferidos	(13.394)	(14.911)
Gasto (ingreso) impuesto a la renta	US\$ <u>25.777</u>	US\$ <u>29.260</u>

Un resumen de la conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018	2017
Utilidad contable	US\$ 43.123	US\$ 41.514
(-) Participación trabajadores	(6.918)	(6.227)
Utilidad antes de impuesto a la renta	39.204	35.287
Menos: Otras partidas		
Gastos no deducibles	133.564	103.211
Otras rentas exentas	-	-
(=) Utilidad tributaria	US\$ 172.768	US\$ 138.498
Impuesto a la renta causado	48.375	34.624
Anticipo determinado	US\$ 49.720	US\$ 44.171
Impuesto a la renta del ejercicio	49.720	44.171

Determinación del anticipo mínimo de impuesto a la renta:

	2018	2017
Anticipo mínimo determinado	US\$ -	US\$ 44.545
Rebaja del 40% del saldo del anticipo	-	(374)
Anticipo del ejercicio	US\$ <u>-</u>	US\$ <u>44.171</u>

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

[Espacio en blanco]

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(22) Impuesto a la renta (Continuación)

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2018		2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ <u>39.204</u>	US\$	<u>35.287</u>
Impuesto a la renta mínimo-impuesto a la renta	49.720		44.171
Ingreso Gastos que no son gravables o deducibles para determinar la utilidad gravada:	-		-
Gastos no deducibles por el 28%	-		-
Gasto por impuesto corriente	US\$ <u>49.720</u>	US\$	<u>44.171</u>

Impuestos Diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017
Activo biológico	US\$ 6.704	US\$	6.704
Jubilación patronal	9700		
Desahucio	849		
Activo por impuesto diferido	US\$ <u>17.253</u>	US\$	<u>6.704</u>
	2018		2017
Activo o pasivo por impuesto diferido	US\$ <u>190.066</u>	US\$	<u>203.460</u>

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.

Notas explicativas a los estados financieros

(22) Impuesto a la renta (Continuación)

- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación de los activos biológicos serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
- Provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles y generarán el impuesto diferido y se recupera cuando pague o se reverse.

(23) Ventas

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		2018		2017
Exportaciones	US\$	6.229.663	US\$	5.579.903
Ventas locales		144.095		99.235
Descuentos en ventas		(82.939)		(65.511)
Otras ventas		628		15.560
	US\$	<u>6.291.447</u>	US\$	<u>5.629.187</u>

[Espacio en blanco]

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(24) Gastos administrativos y ventas

Un detalle de los gastos administrativos y de ventas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2018		2017	
Sueldos y beneficios administración	US\$	467.867	US\$	430.256
Gastos de personal		132.488		59.882
Sueldos y beneficios ventas		181.484		148.650
Servicios		300.355		337.292
Depreciaciones		211.573		161.046
Generales		163.452		127.827
No deducibles		9.115		12.721
	US\$	<u>1.466.611</u>	US\$	<u>1.277.674</u>

(25) Instrumentos financieros

Categorías de instrumentos financieros.- El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	2018		2017	
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Efectivo y equivalente de efectivo (nota 7)	US\$	80.399	US\$	13.555
Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar (nota 8 y 9)		580.979		592.277
	US\$	<u>661.378</u>	US\$	<u>605.832</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por pagar proveedores (nota 15)	US\$	804.916	US\$	536.129
Cuentas por pagar relacionadas (nota 18)		435.750		445.660
Obligaciones con instituciones financieras (nota 19)	US\$	626.620	US\$	873.774
Otras cuentas por pagar largo plazo (nota 20)		8.634		158.445
		<u>1.875.921</u>		<u>2.014.008</u>

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(26) Capital social

El capital social de la Compañía corresponde US\$ 501.600 dólares de los Estados Unidos de América y se encuentra dividido en 501.600 participaciones ordinarias de un dólar estadounidense cada una.

(27) Aspectos tributarios

Periodos abiertos a revisión

De acuerdo a disposiciones vigentes, la facultad de determinación de las obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

Principales reformas tributarias

En el Registro Oficial N° 309 (21 de agosto de 2018) se publicó la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, atracción de inversiones, generación de empleo y estabilidad y equilibrio fiscal, que establece ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2019 y otras a partir de la vigencia de la Ley relacionadas a las sociedades, las siguientes:

Incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas

Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados (a partir de 22 de agosto de 2018)

- Sociedades nuevas, así como para aquellas ya existentes, esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto.
- Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 12 años, fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones de Quito y Guayaquil.
- Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 8 años, en sectores en las áreas urbanas de Quito y Guayaquil.
- Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 8 años, en sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, dentro de los cantones de frontera.

Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados (a partir de 22 de agosto de 2018) (Continuación)

- Exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo por 15 años, en nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, dentro de los cantones de frontera, gozaran de la exoneración prevista en este artículo por 15 años.

(27) **Aspectos tributarios** (Continuación)

Exoneración del impuesto a la salida de divisas para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión

- Importaciones de bienes de capital y materias primas necesarias para el desarrollo del proyecto, hasta por los montos y plazos establecidos en el referido contrato.
- Dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de beneficiarios efectivos que sean personas naturales domiciliadas o residentes en el Ecuador, hasta el plazo establecido en el referido contrato de inversión.

Reinversión del 50% de sus utilidades en compra de activos productivos

- Exonerados del pago del impuesto a la salida de divisas por pagos al exterior por concepto de distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador.
- Dividendos distribuidos por los contribuyentes referidos en el inciso anterior, se considerarán como ingreso exento del impuesto a la renta.
- No aplica para:
 - Las instituciones que formen parte del sistema financiero privado.
 - Sectores estratégicos establecidos por la Constitución de la República y la ley.
 - Sectores priorizados establecidos en el artículo 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Exoneración del impuesto a la renta y su anticipo para inversiones en el sector de industrias básicas (a partir de 22 de agosto de 2018)

- Sectores económicos determinados como industrias básicas tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta por 15 años.
- Exoneración se ampliarán por 5 años más en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.

Reformas de la ley orgánica de régimen tributario interno

Ingresos exentos

- Dividendos los que reciban:
 - Las personas naturales no residentes en Ecuador.
 - Sociedades nacionales.
 - Sociedades extranjeras cuyo beneficiario efectivo no es una persona natural residente en Ecuador.
 - Dividendos aplicación de la reinversión de utilidades (LRTI 37).

(27) Aspectos tributarios (Continuación)

- Sociedades proyectos públicos en APP, paguen a sus socios o beneficiarios, no paraíso fiscal (10 años).
 - Cuotahabientes de fondos colectivos o inversionistas en valores provenientes de fideicomisos de titularización en el Ecuador, cuya actividad económica exclusiva sea la inversión en activos inmuebles.
- Dividendos gravados para:
- Personas naturales residentes en Ecuador.
 - Sociedades extranjeras si el beneficiario efectivo es una persona natural residentes en Ecuador.
 - Cuando la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos, no se aplicará la exención únicamente respecto de aquellos beneficiarios sobre los cuales se ha omitido esta obligación.

La utilidad proveniente de enajenación o cesión de acciones o derechos representativos de capital, por parte de los cuotahabientes en fondos o inversionistas en valores de fideicomisos de titularización que hubieren percibido rendimientos, en sociedades, fondos colectivos, o fideicomisos de titularización y que cumplan las condiciones establecidas en el numeral 1.

Exoneración del pago del impuesto a la renta y su anticipo zona especial de desarrollo económico.

Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una zona especial de desarrollo económico, estarán por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

Deducciones conciliación tributaria micro, pequeñas y medianas empresas

Capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, que mejore la productividad, y que el beneficiario no supere el 5% del valor de los gastos efectuados por conceptos de sueldos y salarios del año en que se aplique el beneficio.

Gastos en la mejora de la productividad a través de las siguientes actividades: asistencia técnica en desarrollo de productos mediante estudios y análisis de mercado y competitividad; asistencia tecnológica a través de contrataciones de servicios profesionales para diseño de procesos, productos, adaptación e implementación de procesos, de diseño de empaques, de desarrollo de software especializado y otros servicios de desarrollo empresarial que serán especificados en el reglamento de esta ley, y que el beneficiario no superen el 5% de las ventas.

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(27) Aspectos tributarios (Continuación)

Para los exportadores habituales y el sector de turismo receptivo, este beneficio será hasta por el 100% del valor total de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad.

Deducciones adicionales (2019)

Los costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo que sean realizados dentro de los programas del plan estratégico para el desarrollo deportivo ejecutado por la entidad rectora competente, se deducirán de conformidad con las condiciones y límites establecidos en el reglamento.

Tarifa impuesto a la renta

Aplicarán la tarifa del 25% para:

- Sociedades constituidas en el Ecuador.
- Sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país.
- Los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país.

Aplicarán la tarifa del 28% para:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo a lo establecido en la presente ley; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

Aplicará en los porcentajes de participación que correspondan a los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en este artículo.

Impuesto único a la utilidad en la enajenación de acciones

A partir de la vigencia de la ley estarán sujetas a un impuesto a la renta único la utilidad en función de diferentes rangos de utilidad gravados con tarifa de 0% hasta 10% como máximo.

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros

(27) Aspectos tributarios (Continuación)

Reinversión de utilidades, en el Ecuador

Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador en programas o proyectos calificados como prioritarios por los entes rectores de deportes, cultura y educación superior, ciencia y tecnología tendrán una reducción de diez puntos porcentuales.

Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador en el resto de programas y proyectos, en los términos y condiciones establecidos en el reglamento a esta ley, tendrán una reducción de ocho puntos porcentuales.

Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una zona especial de desarrollo económico tendrán una reducción de diez puntos porcentuales.

Anticipo de impuesto a la renta 2019

Las personas naturales y sucesiones indivisas, que estando obligadas a llevar contabilidad conforme lo señalado en el artículo 19 de esta ley, no realicen actividades empresariales, aplicarán la determinación del anticipo como para una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

(28) Transacciones con partes relacionadas

Un detalle de las transacciones con partes relacionadas en el año 2018 y 2017, es como sigue:

		2018
Relacionada		Pasivo
Préstamos	US\$	408.642
		2017
Relacionada		Pasivo
Préstamos	US\$	260.923

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

[Espacio en blanco]

(28) Transacciones con partes relacionadas (Continuación)

Precios de Transferencia

Se encuentran en vigencia las normas que establecen que los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independiente en operaciones comparables. Dichas normas disponen que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Así como, que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 15.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos en las resoluciones vigentes, no limita en forma alguna a que la Administración Tributaria, en sus procesos de control, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y por cualquier tipo de operación o transacción con partes relacionadas, la información que el Servicio de Rentas internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde el principio de plena competencia.

(29) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(30) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Agroservicios Andinos Camacho S.A., por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Dr. José Roberto Camacho
N.
Gerente General

Ing. Henry Cazar
Contador General

Agroservicios Andinos Camacho S.A.

Notas explicativas a los estados financieros