

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DE**

**UZCATIMPORT S.A.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

# UZCATIMPORT S.A.

## ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INDICE	PÁGINA
Informe del auditor independiente	1 - 2
Estados de situación financiera	3 - 4
Estado de resultado	5
Estado de evolución del patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7 - 8
Notas a los estados financieros	9 - 28

### Abreviaturas usadas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente aceptadas en el Ecuador
US\$	U.S. dólares estadounidenses
SRI	Servicios de Rentas Internas

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, junio 22 del 2016

A los señores Accionistas de:

**UZCATIMPORT S.A.**

### **1.- Informe sobre los Estados Financieros.**

Participo a ustedes que he auditado los estados financieros adjuntos de **UZCATIMPORT S.A.** que corresponden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **2.- Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.**

La preparación y presentación razonable de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros estén libres de errores materiales debido a fraude o error.

### **3.- Responsabilidad del Auditor.**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los referidos estados financieros en base a mi auditoría. Mi Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y luego planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Estos procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros por fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes a la presentación y preparación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables utilizadas son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

---

Cdla. Saucos 3 Mz. 188F V, 21  
Teléfono: 04-2824792 Cell: 0997837656

Casilla N° 09 - 01 - 011246  
Guayaquil - Ecuador

E-mail: [nandita\\_1983@hotmail.com](mailto:nandita_1983@hotmail.com)

---

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar mi opinión calificada de auditoría.

**4.- Bases para calificar la opinión.**

Al 31 de diciembre del 2015, no presencie la toma del inventario físico que se indica en las notas 2.6 y 6 a los estados financieros adjunto por \$95,709.04 cuyos montos inciden en la determinación del costo de venta del producto vendido, ya que esa fecha fue anterior a aquella en que inicialmente fui contratado por la Compañía y no pude satisfacerme de las cifras incluidos en los inventarios por medio de otros procedimientos alternativos de auditoría.

**5.- Opinión Calificada.**

En mi opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en el párrafo 4 de bases para calificar la opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de UZCATIMPORT S.A., al 31 de diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Atentamente,

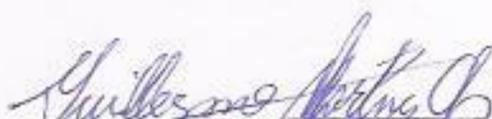
  
**Econ. Felipe E. Blanco Muñoz**  
**SC-RNAE 065; C.P.A. 11685**

**UZCATIMPORT S.A.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2.4 - 4	500.00	16,345.40
Cuentas por Cobrar	5	307,953.86	331,034.81
Inventarios	2.6 - 6	<u>95,709.04</u>	<u>91,998.32</u>
<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>404,162.90</b>	<b>439,378.53</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
Propiedades y Equipos	2.9 - 7	3,053,523.62	3,137,630.22
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuenta por Cobrar Relacionadas a largo plazo	2.5.1 - 8	<u>486,444.19</u>	<u>264,145.45</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b><u>3,944,130.71</u></b>	<b><u>3,841,154.20</u></b>

**PASIVO Y PATRIMONIO**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proveedores no Relacionados		263,039.86	380,356.95
Obligaciones bancarias (sobregiro)	2.14	59,729.81	0.00
Gastos acumulados por Pagar	2.10 - 2.12 - 11	246,165.72	218,621.53
Impuestos por Pagar	2.11 - 2.12 - 12	<u>9,836.19</u>	<u>4,342.76</u>
<b>Total de Pasivo Corriente</b>		<b>578,771.58</b>	<b>603,321.24</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar relacionadas a largo plazo	2.5.3-14	<u>2,908,007.62</u>	<u>2,878,286.65</u>
<b>Total de Pasivo no Corriente</b>		<b><u>2,908,007.62</u></b>	<b><u>2,878,286.65</u></b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b><u>3,486,779.20</u></b>	<b><u>3,481,607.89</u></b>

  
 Abg. Guillermo R. Martínez Chule  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. Hugo Antonio Sisalima Tules  
 CONTADOR GENERAL

**UZCATIMPORT S.A.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica )

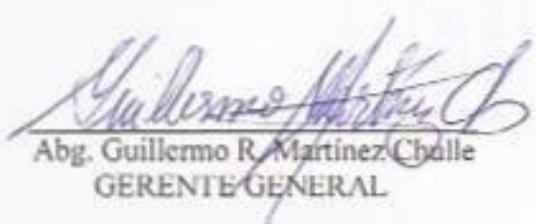
		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	14	800.00	800.00
Utilidad de ejercicios anteriores		358,746.31	41,320.78
Utilidad del ejercicio		<u>97,805.20</u>	<u>317,425.53</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<u><b>457,351.51</b></u>	<u><b>359,546.31</b></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>3,944,130.71</b></u>	<u><b>3,841,154.20</b></u>

  
 Abg. Guillermo B. Martínez Chülle  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. Hugo Antonio Sisalima Tules  
 CONTADOR GENERAL

**UZCATIMPORT S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>INGRESOS</b>			
Ventas netas	2.15-2.16	4,412,508.81	3,906,756.30
Otros ingresos		<u>3,167.05</u>	<u>285,858.16</u>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>4,415,675.86</b>	<b>4,192,614.46</b>
<b>MENOS COSTOS Y GASTOS VARIOS 2.17</b>			
Costo de Venta		(3,787,349.69)	3,398,908.54
Gasto de Administración		<u>(448,684.77)</u>	<u>313,966.57</u>
<b>Utilidad antes Participación Trabs. E.I. Renta</b>		<b>179,641.40</b>	<b>479,739.35</b>
15% Part. Trabajadores	2.11	(26,946.21)	71,960.90
Impuesto a la Renta	2.12-18	<u>(54,889.99)</u>	<u>90,352.92</u>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>97,805.20</u></b>	<b><u>317,425.53</u></b>
<b>UTILIDAD POR ACCION</b>		<b><u>190.8690</u></b>	<b><u>396.7819</u></b>

  
 Abg. Guillermo R. Martínez Challe  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. Hugo Antonio Sisalima Tules  
 CONTADOR GENERAL

**UZCATIMPORT S.A.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

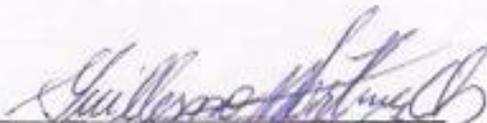
DETALLES	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 1° de Enero del 2014	800.00	41,320.78	42,120.78
<b>MOVIMIENTOS AÑO 2014</b>			
Utilidad del Ejercicio 2014		317,425.53	317,425.53
Saldo al 31° de Diciembre del 2014	800.00	358,746.31	359,546.31
<b>MOVIMIENTOS AÑO 2015</b>			
Utilidad del Ejercicio 2015		97,805.20	97,805.20
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	800.00	456,551.51	457,351.51

  
 Abg. Guillermo R. Martínez Chulle  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. Hugo Antonio Sisalima Tules  
 CONTADOR GENERAL

**UZCATIMPORT S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2015</u> US\$	<u>2014</u> US\$
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Valores recibidos de clientes	4,099,745.55	4,498,736.42
Efectivo pagado a proveedores, gastos y empleados	(4,170,787.81)	(4,401,656.27)
Otros ingresos	<u>3,167.05</u>	<u>0.00</u>
<b>Efectivo Neto provisto (utilizado) en actividades de Operación</b>	<b><u>(67,875.21)</u></b>	<b><u>97,080.15</u></b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Compra de activos fijos, neto	<u>(7,700.00)</u>	<u>(80,794.75)</u>
<b>Efectivo Neto provisto (utilizado) en actividades de Inversión</b>	<b><u>(7,700.00)</u></b>	<b><u>(80,794.75)</u></b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Sobregiro bancario	<u>59,729.81</u>	<u>(540.00)</u>
<b>Efectivo Neto utilizado en actividades de Financiamiento</b>	<b><u>59,729.81</u></b>	<b><u>(540.00)</u></b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:</b>		
Incremento (Disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo durante el año	(15,845.40)	15,745.40
Más efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	<u>16,345.40</u>	<u>600.00</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b><u>500.00</u></b>	<b><u>16,345.40</u></b>

  
 Abg. Guillermo R. Martínez Chadle  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. Hugo Antonio Sisalima Tules  
 CONTADOR GENERAL

**UZCATIMPORT S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
 ( Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica )

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<b>CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad del ejercicio	<u>97.805.20</u>	<u>317.425.53</u>
<b>Más:</b>		
<b>Ajustes para Conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de Operación</b>		
Depreciación	<u>91.806.60</u>	<u>78.012.04</u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>		
Cuentas por cobrar	23,080.95	8,863.02
Cuentas por cobrar relacionadas a largo plazo	(222,298.74)	(264,145.45)
Cuentas por cobrar accionistas a largo plazo	0.00	0.00
Inventarios	(3,710.72)	445,057.46
Cuentas por pagar relacionadas a largo plazo	29,720.97	(621,455.13)
Cuentas por pagar proveedores	(117,317.09)	50,235.76
Gastos acumulados por pagar	27,544.19	81,371.10
Impuestos por pagar	<u>5,493.43</u>	<u>1,715.82</u>
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO)</b>	<u>(257.487.01)</u>	<u>(298.357.42)</u>
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>(67.875.21)</u>	<u>97,080.15</u>

  
 Abg. Guillermo R. Martínez Chulle  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. Hugo Antonio Sisalima Tules  
 CONTADOR GENERAL

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**

**1.- INFORMACIÓN GENERAL**

La compañía **UZCATIMPORT S.A.**, de nacionalidad ecuatoriana, está constituida en el Ecuador ante el Dr. Jorge Pino Vemaza Notario Undécimo del cantón Guayaquil, el 21 de abril del año 2009, e inscrita de fojas 95.069 a 95.091 número 18.417 del Registro Mercantil del cantón Guayaquil y anotado bajo el número 43.728 del Repertorio el 24 de septiembre del 2009.

El objetivo principal de la compañía es dedicarse en la forma más amplia a las actividades agrícolas y ganaderas en todas sus fases.

Las Oficinas de **UZCATIMPORT S.A.** están ubicadas en la ciudad de Guayaquil, ciudadela Urdesa Central, calle Victor Emilio Estrada #610, intersección Ficus – Las Monjas a lado de Fruta Bar, y las actividades agrícolas y ganaderas se encuentran en la hacienda Fátima, ubicada en la parroquia Naranjal cantón del mismo nombre, en el km. 50 de la vía Puerto Inca – Naranjal junto a la Hcda. Don Barba.

Al 31 de diciembre del 2015, el personal total de la Compañía es de 196 empleados y trabajadores que se encuentran distribuidos en los diversos departamentos de la Compañía.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

**2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas o NIIF para PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Ingles), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Ingles) y que serán aplicadas de manera uniforme en todos los años que se presentan los estados financieros.

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2 sección 11 para PYMES, y las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 sección 13 para PYMES o el valor en uso de la NIC 36 sección 27 para PYMES.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

**Nivel 1:** Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

**Nivel 2:** Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

**Nivel 3:** Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

### **2.3 Moneda funcional y moneda de presentación**

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América moneda adoptada por la República del Ecuador como resultado del proceso de dolarización de la economía en marzo del 2000, a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal y consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico que opera la Compañía, y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financiero es el dólar de los Estados Unidos de América.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

### **2.4 Efectivo y equivalentes a efectivo**

El efectivo y equivalentes a efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en Entidades Financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de 3 meses o menos. El efectivo disponible se contabiliza a su valor nominal, y se sub clasifica en el siguiente componente:

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

**2.4.1 Bancos**

Se considera como bancos todos los ingresos en efectivos, cheques o transferencias bancarias que obtienen la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. Referente a egresos corresponden a giros de cheques para pagos a proveedores, servicios básicos, sueldos, etc.

**2.5 Activos y pasivos financieros**

La compañía clasifica sus activos en instrumentos financieros no derivados que consisten en cuentas por cobrar clientes y préstamos, y en cuentas por pagar vigente hasta su vencimiento, inicialmente se registran su valor razonable. Un activo financiero se da la baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero caduca, o cuando es transferido el activo financiero de la compañía a otra parte sin mantener el control sustancial de los riesgos y beneficios del activo. Con respecto a los pasivos financieros, la baja se la reconoce cuando la obligación expira o es cancelada, la clasificación depende del propósito con el que se adquieran. La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

A continuación se presenta el siguiente detalle:

\* Las cuentas por cobrar, son activos financieros no derivados con cobros fijos o determinables y son registradas a su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas.

**2.5.1 Cuentas por cobrar clientes y otras**

\*\* Las cuentas por cobrar corresponden a montos adeudados por préstamos en efectivo y por venta de bienes, están registrados a su valor nominal y no generan intereses.

**2.5.2 Préstamos**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes con vencimiento menor a 1 año y con vencimiento mayor a un año desde de la fecha del balance que se clasifica como activos no corrientes.

**2.5.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

\* Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados por pagos determinables. El período de crédito promedio para la compra de bienes y servicios es de 30 a 90 días y otras a largo plazo y no devengan intereses.

\*\* Las cuentas por pagar con relacionadas corresponden a obligaciones de pagos adquiridas por préstamos en efectivo, están registradas a su valor nominal y no generan intereses.

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

**2.6 Inventario**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable el menor, el costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, transporte y otros costos directamente atribuible a la adquisición de los bienes, los descuentos por rebajas comerciales son deducidos para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios de la compañía están clasificados en Productos en Proceso, Materia Prima, Fertilizantes, Aceites y lubricantes, Combustibles y otros insumos.

**2.7 Pagos anticipados**

Corresponden anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función de la entrega del bien o servicio soportando la respectiva factura; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

**2.8 Activos por impuestos corrientes**

Se registran los impuestos corrientes todos ellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al Impuesto a la Renta.

**2.9 Propiedades y equipos**

**2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento**

El costo de propiedad y equipos comprenden su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Los gastos posteriores a la compra son capitalizados cuando se estima beneficios futuros para el giro del negocio, los desembolsos posteriores por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

La compañía considera como propiedades y equipos a todo bien que le sirve para obtener beneficios económicos en el futuro a la empresa y que el costo pueda ser medido con fiabilidad de acuerdo al tipo de activos, todas aquellas propiedades y equipos que no cumplen con estas condiciones señaladas anteriormente la considera como gastos.

El costo de propiedad y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta basada en la vida útil de los activos fijos, sin considerar valores residuales.

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014  
(Continuación)

**2.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial las instalaciones fijas, máquinas y equipos, vehículos, muebles y enseres, muebles de oficina y equipos de computación son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

**2.9.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación**

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

**2.10 Activos intangibles**

Corresponden las licencias para los programas informáticos que al momento de su adquisición se registran al costo razonable y son amortizados durante tres años que es la vida útil. Los gastos que generan durante el mantenimiento de los programas informáticos se reconocen como gastos en el periodo que se producen.

**2.11 Participación de los trabajadores en las utilidades**

De acuerdo con el código de trabajo, la Compañía debe registrar el 15% de su ganancia antes de la deducción de impuesto a la renta para ser repartido entre sus trabajadores, es registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, con base a las sumas por pagar exigibles.

**2.12 Provisión impuesto a la renta**

La provisión para el impuesto a la renta, se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la base imponible, y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el impuesto por pagar exigido, o una tarifa del 12% del impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

**2.13 Impuestos y beneficios sociales**

Los impuestos representan una obligación a cancelar a la administración tributaria, liquidados de manera mensual según las disposiciones y reglamentos establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI), y los beneficios sociales son reconocidos por el método del devengado y están basados por obligaciones producidos por eventos pasados y lo ordenado por el Código del Trabajo y Leyes y Reglamentos de la seguridad social (IESS).

**2.14 Obligaciones bancarias**

Las obligaciones bancarias están registradas con bancos y otras instituciones financieras nacionales o extranjeras con plazo de vencimiento corriente y no corriente y llevado al costo

Las notas explicativas anexadas 1 al 20 son parte integrante de los Estados Financieros

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014  
(Continuación)

amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta también se incluyen los sobregiros bancarios.

La empresa reconoció sus activos biológicos de acuerdo a la sección 34 de la NIIF para PYMES incrementando su activo como también un incremento en el patrimonio, en la cuenta de resultados acumulados NIIF Adopción Primera Vez.

### **2.15 Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

#### **2.15.1 Ingresos diferidos**

Las transacciones por las cuales la Compañía recibe efectivo tales como anticipos por ventas de productos por los cuales no ha ocurrido el despacho; y las condiciones para el reconocimiento de ingresos no se han cumplido, son registradas como Ingresos Diferidos o Anticipos de Clientes.

Estos ingresos diferidos se reconocen en resultados en medida que se prestan los servicios o se entregan los bienes.

### **2.16 Ventas de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando cumplen cada una de las condiciones de venta.

- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser movidos con fiabilidad.
- La Compañía no conserva ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- La Compañía con la venta transfiere al comprador todo riesgo de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- Es probable que la Compañía reciba beneficios económicos asociados con la transacción, y
- Los ingresos ordinarios como resultados de la venta de bienes pueden medirse con fiabilidad.

### **2.17 Costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados al costo histórico. Estos costos y gastos son reconocido a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago y son registrado en el periodo más cercano que se conoce.

### **2.18 Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas

Las notas explicativas anexadas 1 al 20 son parte integrante de los Estados Financieros

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías efectivo y equivalentes, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **2.18.1 Baja en cuentas de un activo financiero**

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

#### **2.18.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos consecuentes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre importe en libros del flujo de efectivo estimado futuro, reflejando el efecto colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado.

La administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión para cuentas incobrables para cubrir riesgo de sus cuentas por cobrar.

Las notas explicativas anexadas 1 al 20 son parte integrante de los Estados Financieros

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

**3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si el cambio afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

**4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (2.4)**

	<u>2015</u> US\$	<u>2014</u> US\$
Banco de Machala Cta. Cte. # 1070735144	0.00	15,845.38
Caja	500.00	500.00
N/C Recuperación del IVA	<u>0.00</u>	<u>0.02</u>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVANTES EFECTIVO</b>	<b><u>500.00</u></b>	<b><u>16,345.40</u></b>

Al 31 de diciembre del 2015 - 2014, los bancos locales representan saldos en cuentas corrientes, los cuales no generan intereses.

**5.- CUENTAS POR COBRAR**

	<u>2015</u> US\$	<u>2014</u> US\$
*Anticipo a Proveedores	0.00	48,629.25
Clientes no Relacionados	126,812.66	142,628.41
Empleados 2.5.2	2,874.24	3,188.91
Impuestos anticipados 2.8	<u>178,266.96</u>	<u>136,588.24</u>
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b><u>307,953.86</u></b>	<b><u>331,034.81</u></b>

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

\***Anticipo a Proveedores.-** Al 31 de diciembre del 2015, incluyen principalmente importes entregados a proveedores locales para la compra de bienes o entrega de servicios, los cuales son liquidados en un periodo promedio de 90 días.

Los saldos de estos rubros al 31 de diciembre del 2015, han sido ratificados mediante el análisis de muestreo de las cuentas corrientes.

La Administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión para cuentas incobrables para cubrir riesgo de su cuenta por cobrar.

**6.- INVENTARIOS (2.6)**

	<u>2015</u> US\$	<u>2014</u> US\$
Productos en Proceso	4,592.00	3,500.00
Materia Prima	103.82	33,025.60
Fertilizantes	37,851.04	41,966.10
Lubricantes y Aditivos	431.78	1,680.80
Otros Insumos	40,636.33	4,133.35
Combustible	10,009.37	4,671.68
Repuestos	<u>2,084.70</u>	<u>3,020.79</u>
<b>TOTAL DE INVENTARIOS</b>	<b><u>95,709.04</u></b>	<b><u>91,998.32</u></b>

**7.- PROPIEDADES Y EQUIPOS (2.9)**

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, los años de vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación de las propiedades, equipos e instalaciones y otros son como siguen.

DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	VIDA ESTIMADA	% DEPRECIACIÓN
Terrenos		
Edificios e Instalaciones	20 años	5 %
Infraestructura	20 años	5 %
Maquinarias y Equipos	10 años	10 %
Vehículos	5 años	20 %
Equipos de oficina	10 años	10 %
Equipo de computación	3 años	33.33 %

Las notas explicativas anexas 1 al 20 son parte integrante de los Estados Financieros

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014  
(Continuación)

**Venta o Retiro de Propiedades y Equipos.**- La utilidad o pérdida que se da por la venta o retiro de un activo fijo, es calculada como la diferencia entre el valor en libros y el precio de venta del activo y reconocida en resultados.

El rubro de propiedades y equipos está conformado de la siguiente manera:

	Saldo al 1º Enero 2015	Adiciones	Disminución	Saldo al 31 de Dic. 2015
Terrenos	2,467,457.92			2,467,457.92
Instalaciones e Infraestructura	584,467.00			584,467.00
Maquinarias y Equipos	110,190.57			110,190.57
Vehículos y equipo de transporte	80,598.01			80,598.01
Muebles y Enseres	8,188.52			8,188.52
Equipos de Oficina	2,730.58			2,730.58
Equipos de Computación	4,314.61			4,314.61
Semovientes	0.00	7,700.00		7,700.00
Suma	3,257,947.21	7,700.00		3,265,647.21
Depreciación Acumulada	(120,316.99)	(91,806.60)		(212,123.59)
Valor Neto	3,137,630.22	84,106.60		3,053,523.62

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

**8.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO (2.5.1)**

	<u>2015</u> US\$	<u>2014</u> US\$
Industrial Camaronera Esquilo C. Ltda.	40,114.06	67,575.75
Jenny Chica Ávila	0.00	17,809.99
Labores Aéreas Cía. Ltda.	53,677.36	25,450.12
Omasa - Omasa	24,500.00	15,500.00
Hacienda San Francisco S.A.	66,500.00	26,500.00
Touristguide S.A.	25,284.90	54,770.96
Agrifruit S.A.	0.00	5,000.00
Tovolpen S.A.	0.00	8,538.63
Soc. Anón. Civil Agric. Ecuador S.A.	164,503.25	43,000.00

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

	<u>2015</u> US\$	<u>2014</u> US\$
Agríc. Ganadera Valle Bucay S.A.	33,726.58	0.00
Ansorena S.A.	38,590.68	0.00
Penstation S.A.	12,447.80	0.00
Compañía de Mecanización Agrícola y Merc.	<u>27,099.56</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO</b>	<b><u>486,444.19</u></b>	<b><u>264,145.45</u></b>

La Administración de la Compañía consideró que no era necesaria una provisión de intereses.

**9.- TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2015 - 2014 con compañías relacionadas.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<u>Esquilo Cia. Ltda.</u>		
Préstamos	233,774.74	185,740.93
Préstamos	(261,236.43)	(118,165.18)
<u>Aeroquir S.A.</u>		
Préstamo	226,679.62	
Préstamo	(138,702.17)	(90,552.29)
<u>Jenny Chica</u>		
Préstamo	251,743.96	88,395.90
Préstamo	(2,394,806.06)	(70,585.91)
<u>Labores Aéreas Cia. Ltda.</u>		
Préstamos	86,227.88	80,450.12
Préstamo	(58,000.64)	(55,000.00)
<u>Hcda. San Francisco S.A.</u>		
Préstamo	40,000.00	26,500.00
<u>Soc. Anón. Civil Agric. Ecuador S.A.</u>		
Préstamo	231,503.25	213,000.00
Préstamo	(110,000.00)	(170,000.00)
<u>Agríc. Ganadera Valle Bucay S.A.</u>		
Préstamo	185,899.68	
Préstamo	(152,173.00)	(145,000.00)
<u>Mec. Agric. Mercadeo Quirola C. Ltda.</u>		
Préstamo	27,099.56	(14,023.00)

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

	2015	2014
<u>Obras Mec. Agríc. S.A. Omasa</u>		
Préstamo	24,500.00	15,500.00
<u>Mulviant S.A.</u>		
Préstamos	195,866.85	57,157.68
Préstamos	(163,357.31)	(201,267.92)
<u>Ansorena S.A.</u>		
Préstamos	140,558.82	
Préstamos	(101,968.14)	(104,512.00)
<u>Touristguide S.A.</u>		
Préstamos	52,197.89	
Préstamos	(81,683.95)	54,770.96
<u>Penstation S.A.</u>		
Préstamos	96,164.32	
Préstamos	(83,716.95)	(95,000.00)
<u>Estuardo Quirola Lojas</u>		
Préstamo	0.00	2,512,823.38
Préstamo	0.00	(4,301,655.76)
<u>Tovolpen S.A.</u>		
Préstamo	306,302.59	515,774.25
Préstamo	(425,856.56)	(507,235.62)
<u>Agrifruit S.A.</u>		
Préstamo	678,957.08	
Préstamo	(1,210,173.09)	5,000.00
<b>Total</b>	<b>(2,404,198.06)</b>	<b>2,117,884.46</b>

#### 10.- PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

La compañía no dispone del estudio de precios de transferencias de las transacciones efectuadas por ventas de bienes con partes relacionadas locales correspondientes al año 2015, requerido por disposiciones legales vigentes, en razón que el plazo para su presentación ante las autoridades tributarias, venció en el mes de junio del 2016. Dicho estudio constituye una base para determinar si las operaciones con partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia en el mercado. A la fecha de emisión de los estados financieros la administración de la compañía considera que a los efectos del mismo, si hubiere, carecen de importancia relativa.

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

**11.- OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO**

	2015 US\$	2014 US\$
Banco de Machala Cta. Cte. #1070735144 (Sobregiro)	59,729.81	0.00
<b>TOTAL DE OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO</b>	<b>59,729.81</b>	<b>0.00</b>

**12.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR (2.10 y 2.12)**

En el presente rubro se encuentran provisionados los beneficios sociales, jomales y obligaciones con el IESS, acumulado al 31 de diciembre del 2015 - 2014.

**12. a.- BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS POR PAGAR**

		2015 US\$	2014 US\$
Décimo tercer sueldo	2.12	14,278.54	15,349.27
Décimo cuarto sueldo	2.12	44,152.20	48,841.81
Vacaciones	2.12	48,588.86	41,955.36
15% Particip. trabajadores en las utilidades	2.1	26,946.25	71,960.90
Sueldo y jomales		72,491.15	20,794.65
<b>TOTAL DE BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS POR PAGAR</b>		<b>206,457.00</b>	<b>198,901.99</b>

Los beneficios que correspondían pagar por los ejercicios económicos del 2015 - 2014 fueron cancelados en los establecidos.

**12. a.1.- Participación a trabajadores.-** De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades liquidadas o contables.

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

12. a.2.- **Beneficios Sociales.**- Al 31 de diciembre del 2015, representan prestaciones a favor del personal de la Compañía, de acuerdo a lo estipulado en el Código del Trabajo.

**12. b.- OBLIGACIONES CON EL IESS**

			<u>2015</u>	<u>2014</u>
			US\$	US\$
Préstamo Quirografario			5,091.22	2,945.58
Fondo de reserva	2.12		291.88	486.73
Aportes individuales IEISS		9,45 %	14,651.24	4,221.62
Aportes patronales IEISS	2.12	11,15 %	17,964.86	11,089.91
Contribución SECAP	2.12	0,50 %	797.13	487.85
Contribución IECE	2.12	0,50 %	797.13	487.85
IESS 3.41% Ext. Salud			<u>115.26</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS</b>			<u><b>39,708.72</b></u>	<u><b>19,719.54</b></u>

**13.- IMPUESTOS POR PAGAR (2.11 – 2.12)**

			<u>2015</u>	<u>2014</u>
			US\$	US\$
Retención relación de dependencia			129.76	0.00
12% IVA por ventas			240.00	240.00
Retención Impuesto a la Renta 1%			9,124.75	28.62
Retención Impuesto a la Renta 2%			341.68	0.00
Impuesto a la Renta de Compañía			<u>0.00</u>	<u>4,074.14</u>
<b>TOTAL DE IMPUESTOS POR PAGAR</b>			<u><b>9,836.19</b></u>	<u><b>4,342.76</b></u>

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

**14.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A LARGO PLAZO (2.5.3)**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Estuardo Quirola Lojas	0.00	2,285,089.12
Cia. De Mecanizacion Agrícola y Mec,	0.00	14,023.00
Agrícola Ganadera Valle Bucay S.A.	0.00	145,000.00
Ansorena S.A.	0.00	104,512.00
Mulviant S.A.	111,600.70	144,110.24
Penstation S.A.	0.00	95,000.00
Aeroquir S.A.	2,574.84	90,552.29
Tovolpen S.A.	119,553.97	0.00
Agrifruit S.A.	531,216.01	0.00
Jenny Chica Ávila	2,143,062.10	0.00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>RELACIONADAS A LARGO LAZO</b>	<b><u>2,908,007.62</u></b>	<b><u>2,878,286.65</u></b>

Los saldos corresponden por ventas de insumos y prestamos, la Administración de la Compañía considero que no era necesaria una provisión de interés, ni poseen plazo de vencimiento.

**15.- CAPITAL SOCIAL.**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 es de US\$ 800.00 dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US \$1.00 (Un dólar 00/100 americano) cada una, y está conformado de la siguiente manera:

<b>Nombre del Accionista</b>	<b>Tipo de Inversión</b>	<b>Nº de acciones</b>	<b>Capital US\$.</b>
Quirola Chica Jenny Estefanie	Nacional	40	40.00
Quirola Chica Lissette Tarcila	Nacional	40	40.00
Fideicomiso Agrícolas	Nacional	720	720.00
<b>Totales</b>		<b>800</b>	<b>800.00</b>

Con fecha 10 de abril del 2014, se ha registrado el libro de acciones y accionistas la transferencia que realizo el Sr. Esteban Estuardo Quirola Lojas con autorización de su cónyuge Jenny Florisa Chica Ávila ceden y transfieren setecientos veinte (720) acciones ordinarias y nominativas a favor de Fideicomiso Agrícola, todas las acciones tienen un valor nominal de US\$1.00 cada una de ellas; tanto el Cedente como el Cesionario son de nacionalidad ecuatoriana.

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

Mediante Resolución N° NAC-DGERCGC11-00393 emitido en octubre 2011 por Servicios de Rentas Internas los sujetos pasivos o la compañía, deben informar a la autoridad tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas, partícipes o socios. A la fecha de emisión de este informe (22 de junio del 2016), la compañía ha dado cumplimiento a lo establecido por el organismo de control por el año 2015.

**16.- UTILIDAD POR ACCIÓN**

La utilidad básica por acción es calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación al 31 de diciembre del 2015 - 2014.

**17.- RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas o puede ser capitalizada en su totalidad.

**18.- IMPUESTOS A LA RENTA**

**18.1.- Impuesto a la Renta Corriente de Compañía.-**

A la fecha del presente informe (22 de junio del 2016), la compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades del Servicio de Rentas Internas (SRI), los años 2015-2014 y 2013 están abiertos a la revisión por parte de las autoridades del control tributario.

**18.2.- Conciliación Tributaria.-**

La compañía efectuó la siguiente conciliación tributaria al 31 de diciembre del 2015 - 2014.

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Utilidad antes 15% participación trabajadores en las utilidades y 22 de impuesto a la renta	179,641.40	479,739.35
(-) 15% Participación de Trabajadores en las utilidades	(26,946.21)	71,960.90
(+) Egresos no tributables	107,655.00	2,916.63
(-) Amortización de pérdidas años anteriores	<u>(10,850.25)</u>	<u>0.00</u>
Saldo de utilidad gravable	<u>249,499.94</u>	<u>410,695.08</u>
<b>Impuesto A La Renta Causado (22%)</b>	<u><b>54,889.99</b></u>	<u><b>90,352.92</b></u>
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR DETERMINACIÓN FISCAL</b>	<u><b>(4,921.38)</b></u>	<u><b>4,074.04</b></u>

**18.3.- Movimiento de la Conciliación de Impuesto a la Renta determinado en Formulario 101 de la declaración.**

A continuación se presenta el siguiente movimiento de impuesto a la renta determinado en el formulario 101 de la declaración al 31 de diciembre 2015 - 2014.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Impuesto a la renta por determinación fiscal (casillero 849 Form. 101)	54,889.99	90,352.92
(-) *Anticipo determinados correspondiente al ejercicio fiscal declarado (casillero 851 Form.101)	(39,267.25)	(26,476.16)
(+) *Saldo del anticipo pendiente de pago (casillero 854 Form.101)	39,267.25	16,276.26
(-) *Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (casillero 855 Form.101)	(59,811.37)	(69,275.97)
(-) *Crédito tributarios de años anteriores (casillero 859 Form. 101)	<u>(0.00)</u>	<u>(6,802.91)</u>
<b>Saldo de impuesto a la renta a pagar</b>	<u><b>(4,921.38)</b></u>	<u><b>4,074.14</b></u>

\* Fueron aplicados estos anticipos en el 2015 - 2014.

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014  
(Continuación)

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

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.

#### **18.4 Aspectos Tributarios**

**Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Fraude Fiscal.-** Con fecha diciembre 29 de del 2014 se promulgo la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

##### **Impuesto a la Renta**

- **Ingresos gravados.-** Se considera como ingresos de fuente ecuatoriana y gravados con el Impuesto a la Renta la ganancia proveniente de la enajenación de acciones, participaciones y derecho de capital. De la misma manera se considera ingreso gravado el incremento patrimonial no justificado.
- **Deducibilidad de Gastos.-** En el caso de activos revaluados, el gasto por depreciación de activos revaluados no será deducible.
  - Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la eliminación de los créditos incobrables y se establece que las mismas se determinarán vía Reglamento.
  - No se consideraran deducibles los gastos de promoción y publicidad en alimentos hiperprocesados. El criterio para definir tal calidad la establecerá la autoridad sanitaria competente.
  - Vía reglamento se establecerán los límites para deducibilidad de gastos de regalías servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuado entre partes relacionadas.
  - Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinado que el Reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre las contables y financieras.
  - No se aceptará la deducción por pérdidas en la enajenación ocasional de acciones, participaciones o derechos de capital que se den entre partes relacionadas.
  - No se permite la deducción por el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida.

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

• **Tarifa de Impuesto a la Renta**

- Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta 22%, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

• **Anticipo de Impuesto a la Renta**

- Para efectos del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revaluó de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.
- Se excluirá del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

**Reformas a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador:**

**Impuesto a la Salida de Divisas**

- Los pagos efectuados al exterior por créditos obtenidos por entidades ecuatorianas, estarán exentos únicamente respecto de aquellos créditos para financiar segmentos definidos por el Comité de Política Tributaria.
- Se establece como hecho generador del ISD cualquier mecanismo de extinción de obligaciones cuando las operaciones se realicen hacia el exterior.

**19.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA (2.17)**

Un resumen de los gastos de administración y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

**UZCATIMPORT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 - 2014**  
(Continuación)

	<u>2015</u> <u>US\$</u>	<u>2014</u> <u>US\$</u>
Costos de ventas	3,787,349.69	3,398,908.54
Gastos administrativos	<u>448,684.77</u>	<u>313,966.57</u>
Total Costos y Gastos	<u>4,236,034.46</u>	<u>3,712,875.11</u>

**20.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (22 de junio del 2016), no se produjeron eventos que, en la opinión de administración de la Compañía, pudieran tener un significado sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.