

AGROINDUSTRIA ELIYU S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 (Expresado en dólares estadounidenses)

ENTIDAD QUE REPORTA

AGROINDUSTRIAS ELIYU S.A está constituida en la ciudad de Guayaquil el 02 de junio del 1987 y aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita el mismo día en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil; siendo una de sus actividades principales Cría y Reproducción de ganado bovino, Venta al por mayor de madera no trabajada, actividades agrícolas, actividades silvicultura.

El Capital Suscrito y Pagado es de US\$10.000.00 (DIEZ MIL 00/100 DOLARES), dividido en 250.000,00 acciones al valor de US\$25,00 cada acción.

La administración de la **COMPAÑÍA AGROINDUSTRIAS ELIYU S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas técnicas contables; disposiciones legales vigentes y de su control interno determinado como necesario para permitir la preparación de estados financieros libre de distorsiones importantes, debido a fraude o error.

1. BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.1. Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros de la Compañía por el ejercicio económico terminado en el 31 de diciembre del 2018 son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas por el Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

1.2. Base de Medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del Principio del Costo Histórico.

1.3. Moneda Funcional y Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 (NIC 21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera" ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional.

En consecuencia, los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

1.4. Presentación y Clasificación

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

2. POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas a los períodos presentados en estos estados financieros.

2.1. Propiedad, Planta y Equipo

2.1.1. Reconocimiento y Medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

2.1.2. Depreciación

La depreciación de los elementos de las propiedades, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de las propiedades, planta y equipo.

Los elementos de las propiedades, planta y equipo, se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso. Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son los siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Vida Útil</u>
Maquinarias, Muebles e Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

2.2. Deterioro

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de los estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado (Cuentas por Cobrar comerciales y Otras Cuentas por Cobrar) a nivel específico.

La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva y sistemática de todas las cantidades pendientes de cobro al final de cada periodo y representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas en que podrían incurrirse por este concepto.

El valor en libros de activos no financieros de la Compañía, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados en el grupo más pequeño de activos que generan entradas de flujos de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadores de efectivo.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales; estas se reversan sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida una pérdida por deterioro.

2.3. Beneficios a Empleados

La obligación de la Compañía relacionada con otros beneficios de empleados a largo plazo, diferentes a planes de pensiones, está definida en el Código de Trabajo Ecuatoriano, el que establece que cuando la relación laboral termine, el empleador deberá pagar una indemnización o desahucio calculado con base en el número de años de servicio.

Las indemnizaciones para cese laboral son provisionadas como Gasto del ejercicio económico; cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual se procede con el pago.

2.3.1. Provisiones y Contingencias

Las obligaciones asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados y es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

3.- Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente. El impuesto a la renta corriente es reconocido en resultados, excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año, utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

4.- DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación. Se han determinado los valores razonables sobre la base de los criterios en las notas específicas de ese activo o pasivo y como sigue:

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La Compañía mantiene efectivo y equivalentes de efectivo por US 19,70 al 31 de diciembre del 2018. El efectivo y sus equivalentes, son mantenidos substancialmente con bancos e instituciones financieras que tienen calificaciones de riesgo independiente que denotan niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones en general, supera la calificación "A" de acuerdo a las calificadoras de riesgo autorizadas en el Ecuador.

CONCEPTO	2018
Equivalente de Efectivo	
Caja	19,70
Saldo al final del Año	19,70

4.2 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales.

Los montos en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo.

4.2.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La Compañía vende sus servicios principalmente a empresas localizadas en las provincias de Los Ríos Quevedo.

4.2.2 PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO

La provisión para cuentas de cobro dudoso se incrementa con cargo a resultados; se disminuye por la recuperación de las cuentas por cobrar comerciales o castigos por considerárselas irre recuperables, siendo al 31 de diciembre del 2018 el siguiente el movimiento de la provisión:

CONCEPTO	2018
Saldo al inicio del Año	(974,37)
Provisión del Periodo	
Reversión del Periodo	(974,37)
Saldo al final del Año	0,00

4.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2018, fue el siguiente:

CONCEPTO	2018
Retenciones en la Fuente	159,15
Periodo Corriente	477,18
Periodos Anteriores	723,56
Saldo al final del Año	1.359,89

4.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de diciembre del 2018, fue el siguiente:

CONCEPTO	2018
COSTO:	
Depreciables	11.666,43
DEPRECIACION:	(5.601,26)
Saldo al final del Año	6.065,17

Todos los bienes enunciados han sido depreciados mensualmente, calculando su valor por el método de línea recta, basados en la vida útil estimada; fijada según las normas contable y fiscal así:

Activos	Vida Útil
Maquinarias, Muebles e Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

4.5.- IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta Corriente y Por Pagar

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22%. Dicha tasa se reduce al 12% si las utilidades se reinvierten en las compañías a través de aumentos en el capital acciones y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta a la ganancia antes de impuesto a la renta:

DESCRIPCION	2018
Ganancia antes de Impuesto a la Renta	470,13
Menos:	
Participación de Trabajadores	70,52
Más:	
Gasto no Deducible	420,91
Ganancia Tributaria	820,52
Impuesto a la Renta estimado	180,51
Tasa Efectiva	22%

4.6.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

El detalle de Cuentas por Pagar Accionistas al 31 de diciembre del 2018, fue el siguiente:

CONCEPTO	2018
Préstamos Accionistas	13.353,00
Saldo al final del Año	13.353,00

Corresponde a préstamos de los accionistas sin plazo ni vencimiento para operación y capital de trabajo. Esta cuenta no genera ningún tipo de interés.

4.7 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORTO PLAZO

El detalle de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2018, fue el siguiente:

CONCEPTO		2018
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	(1)	145,84
Saldo al final del Año		145,84

(1) Se refiere a valor de retenciones IVA y Fuente por Pagar del mes de Diciembre del 2018, que fueron canceladas al Sujeto Activo durante el mes de enero del 2019, de acuerdo al calendario tributario.

4.8 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle por Provisiones por Beneficios a Empleados al 31 de diciembre del 2018, fue el siguiente:

CONCEPTO	2018
Participación de Trabajadores	70,52
Obligaciones con el IESS por Pagar	266,63
Saldo al final del Año	337,15

El Código de Trabajo del Ecuador establece que todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma compañía tienen derecho a jubilación patronal; así también el referido código dispone que el empleador pagará una suma igual al 25% del salario del trabajador por cada año de servicio al terminar la relación laboral con su patrono. Las disposiciones legales no establecen la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con el plan.

5 PATRIMONIO

5.1 Capital Social

La Compañía ha emitido únicamente acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de US\$25,00 cada una. El capital de la Compañía al 31 de diciembre del 2018, está conformado por 250.000 acciones, suscritas y pagadas, tal como se muestra a continuación:

DETALLE	No. Acciones	% Particip.	Valor US\$
Accionistas			
Carlos Humberto Yunez Cansing	218.240	87%	8.729,60
Juan José Yunez Nowak	31.760	13%	1.270,40
TOTAL CAPITAL SOCIAL	250.000	100%	US\$10.000,00

5.2 Patrimonio

La Compañía ha tenido la siguiente variación en el Patrimonio:

CONCEPTO	2018
CAPITAL – Social	10.000,00
Reserva Legal	1.493,32
Reserva de Capital	1.301,61
Utilidades Acumuladas	22.637,32
Utilidad del Ejercicio	219,10
Saldo al final del Año	35.651,35

5.3 Otros Resultados Integrales

La Compañía no tiene efecto por otros resultados integrales por el año 2018.

1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2018, fueron de US\$ 35.070,50.

2. COSTOS Y GASTOS DE OPERACION

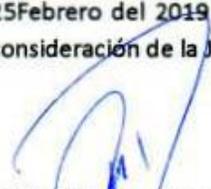
Los Costos por adquisiciones de bienes y servicios para la producción al 31 de diciembre del 2018, fueron de US\$ 16.802,02

6. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo, sobre dichos Estados Financieros que no se han revelado en los mismos y que amerite mayor exposición.

7. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, que correspondan a los Estados Financieros bajo NIIF de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha de 25Febrero del 2019 del Representante Legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.


C.P.A DIANA RODITI FLORES
CONTADORA
REG. # G.10.983