



Campos & Campos **Group**

AUDITORES EXTERNOS

**DELOSI S.A.**

Estados financieros por el año  
terminado el 31 de diciembre de 2017  
e Informe de los Auditores Independientes

 Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octubre.  
Piso 4to. Oficina 402  
 Telefax: (593 - 4) 2295319 - 1047007  
 Celular: 0999084081  
 [auditorescampos@gmail.com](mailto:auditorescampos@gmail.com)  
Guayaquil - Ecuador

**DELOSI S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

---

**Contenido**

Informe de los Auditores Independientes	3 - 7
Estado de Situación Financiera	8
Estados de Resultados	9
Estado de Cambios en el Patrimonio	10
Estado de Flujo de efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12 - 18

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
US\$	Dólares Americanos
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad

---



# Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Guayaquil, 31 de octubre de 2018

A los Accionistas de

**DELOSI S.A.**

### **Opinión calificada:**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de DELOSI S.A., que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estado de resultados integral, de cambios en la posición del 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.

En nuestra opinión, por los posibles efectos descritos en los párrafos "Fundamento de la opinión calificada", los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de DELOSI S.A. al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la opinión calificada**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección Anexo A "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **DELOSI S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con este Código.

### **Limitaciones al alcance:**

Al 31 de diciembre del 2017, no hemos recibido las respuestas a las cartas de confirmaciones de saldos con corte al 31 de diciembre del 2017, correspondiente al Banco Pichincha. Como procedimientos alternativos de auditoría se solicitó a la Administración de La Compañía documentación respaldatoria y sustentatoria de los registros mantenidos en la Cuenta de Bancos por lo cual a la fecha de la emisión de este informe La Compañía no ha proporcionado información suficiente y competente para determinar la razonabilidad de estos registros.

Al 31 de diciembre del 2017, La Compañía no ha realizado la depreciación del Inmueble por el período terminado al 31 de Diciembre de 2017, de esta manera La Compañía se encuentra sobrevalorando el Activo y subvaluando el resultado del ejercicio y el Patrimonio de la Compañía.



# Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

Al 31 de diciembre de 2015 La Compañía mantenía en sus cuentas patrimoniales "Reserva Legal" un rubro por US\$ 14.169; al 31 de diciembre de 2016 y 2017 el saldo final de esta cuenta en el patrimonio de la Compañía es por US\$ 0. Se solicitó a la Administración de La Compañía documentación respaldatoria y sustentatoria de los registros mantenidos en la Cuenta de Bancos por lo cual a la fecha de la emisión de este informe La Compañía no ha proporcionado información suficiente y competente para determinar la razonabilidad de estos registros.

Al 31 de diciembre de 2017, los estados financieros fueron preparados con la premisa que la Compañía **DELOSI S.A.**, no cumple con el principio negocio en marcha. La pérdida neta acumulada al 31 de diciembre de 2017 asciende a US\$ 81.937. El futuro de la Compañía dependerá de la habilidad de la administración para obtener recursos adicionales para el normal desenvolvimiento de sus operaciones, así como generar operaciones rentables.

### **Asuntos claves de auditoría:**

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

### **Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **DELOSI S.A.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.



# Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

## Otros asuntos

- El informe de cumplimiento tributario de **DELOSI S.A.**, al 31 de diciembre del 2017, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

*Auditoras Campos & Campos S.A.*

Audidores Campos & Campos  
GroupCamp S.A.  
SC-RNAE 1065



Ing. Nayith García B.  
Socio  
Registro #50.192

📍 Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octubre.  
Piso 4to. Oficina 402  
☎️ Telefax: (593 - 4) 2295319 - 5047007  
📱 Celular: 0999084081  
✉️ [auditorescampos@gmail.com](mailto:auditorescampos@gmail.com)  
Guayaquil - Ecuador



## ANEXO A

### INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

#### Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.



# Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

 Edificio Induauto, Av. Quito 806 y Av 9 de Octubre.  
Piso 4to. Oficina 402  
 Telefax: (593 - 4) 2295319 - 7047007  
 Celular: 0999084081  
 [auditorescampos@gmail.com](mailto:auditorescampos@gmail.com)  
Guayaquil - Ecuador

**DELOSI S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**En Dólares Americanos**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	\$ 618	618
Credito Tributario Impuesto a la Renta		11.152	11.552
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>11.770</u></b>	<b><u>12.170</u></b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			
Propiedad, Planta y Equipo	5	943.596	943.596
(-) Dep. Acumulada		-68.975	-68.975
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>874.621</u></b>	<b><u>874.621</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>886.391</u></b>	<b><u>886.791</u></b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			
Documentos y Cuentas por Pagar		\$ 25.509	22.572
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>25.509</u></b>	<b><u>22.572</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>25.509</u></b>	<b><u>22.572</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	6	2.500	2.500
Superavit por Revaluación		926.150	926.150
Resultados Acumulados		-64.431	-20.548
Resultados del Ejercicio		-3.337	-43.883
<b>TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>		<b><u>860.882</u></b>	<b><u>864.219</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 886.391</u></b>	<b><u>886.791</u></b>

  
**CARLOS MUÑOZ INSUA**  
**GERENTE GENERAL**

  
**JIMMY ESTEVEZ PEREIRA**  
**CONTADOR**

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

**DELOSI S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016**  
**En Dólares Americanos**

	Notas	2017	2016
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Administrativos		-10.537	-43.883
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>7</b>	<b>-10.537</b>	<b>-43.883</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>-10.537</b>	<b>-43.883</b>
<b>OTROS INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros Ingresos No Operacionales		7.200	-
<b>TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>7.200</b>	<b>-</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>		<b>-3.337</b>	<b>-43.883</b>
(-) 15% Participación Trabajadores		-	-
<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES</b>		<b>-3.337</b>	<b>-43.883</b>
(-) Impuesto a la Renta		-	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL</b>		<b>-3.337</b>	<b>-43.883</b>

  
**CARLOS MUÑOZ INSUA**  
**GERENTE GENERAL**

  
**JIMMY ESTEVEZ PEREIRA**  
**CONTADOR**

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

**DELOSI S.A.**  
**EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2017**

	Capital Social	Reserva Legal	Revalúo de Propiedad, planta y equipo	Ganancias Acumuladas	Resultado del Ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2015</b>	2.500	14.169	926.150	-32.688	-2.029	908.102
Más (menos) transacciones durante el año	-	-	-	-2.029	2.029	-
Transferencia de utilidad año anterior	-	-14.169	-	14.169	-	-
Otros ajustes	-	-	-	-	-43.883	-43.883
Utilidad Líquida del Ejercicio	-	-	-	-	-43.883	-43.883
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>2.500</b>	<b>-</b>	<b>926.150</b>	<b>-20.548</b>	<b>-43.883</b>	<b>864.219</b>
Más (menos) transacciones durante el año	-	-	-	-43.883	43.883	-
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	-	-	-3.337	-3.337
Utilidad Líquida del Ejercicio	-	-	-	-	-3.337	-3.337
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>2.500</b>	<b>-</b>	<b>926.150</b>	<b>-64.431</b>	<b>-3.337</b>	<b>860.882</b>

  
**CARLOS MUÑOZ INSUA**  
**GERENTE GENERAL**

  
**JIMMY ESTEVEZ PEREIRA**  
**CONTADOR**

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

**DELOSI S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**En Dólares Americanos**

<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios	7.200
Pagos a proveedores por suministro de bienes, servicios y empleados	-10.537
Otra entradas y salidas de efectivos	<u>3.337</u>
<b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación</b>	<b>-</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
<b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión</b>	<b>-</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
<b>Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Financiamiento</b>	<b>-</b>
<b>Aumento/disminución del efectivo</b>	<b>-</b>
Efectivo al inicio del período	<u>618</u>
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>618</b>
<b>CONCILIACIÓN GANANCIAS NETAS FLUJOS DE OPERACIONES</b>	
<b>Resultado del ejercicio Antes de Participación de Trabajadores</b>	<b>-3.337</b>
Ajuste para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente en actividades de operación	
<b>Cambios en activos y pasivos de operación :</b>	
Disminución en Activos por Impuestos Corrientes	400
Aumento en Cuentas y Documentos por Pagar	<u>2.937</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-</b>
<b>EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>
<b>EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-</b>
<b>DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>-</b>
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL PRINCIPIO DEL AÑO	<u>618</u>
<b>EFFECTIVO EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>618</b>

  
**CARLOS MUÑOZ INSUA**  
**GERENTE GENERAL**

  
**JIMMY ESTÉVEZ PEREIRA**  
**CONTADOR**

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

## **DELOSI S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

##### **Constitución**

La compañía sociedad anonima DELOSI S. A., se constituyó mediante escritura pública otorgada por el Notario Vigésimo Primero de la ciudad de Guayaquil, Dr. Marcos Deas Casquete, el 16 de diciembre de 1992, la misma que se inscribió ante el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, el 28 de enero de 1993. El domicilio legal de la Compañía es Guayas, Guayaquil, Carchi 601 y Quisquis, tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes No. 0991251987001.

La entidad está constituida en el Ecuador y su actividad principal es VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES.

##### **Aprobación de los estados financieros.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General, y luego puestos a consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas de fecha 28 de febrero del 2018.

##### **Bases de preparación**

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera 31 de diciembre del 2017, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

#### **2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 8 Notas a los Estados Financieros, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las Pymes vigente al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

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

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente el ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

##### **Activos y pasivos financieros.**

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos

de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiera el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Las **NIIF para PYMES** requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a **DELOSI S. A.**, tales como: mercado, financieros y generales de negocio, tal como se detalla a continuación:

**Mercado.-** La compañía no registra activos o pasivos que generen intereses a tasas variables no está expuesta al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo, debido a la poca transaccionabilidad que mantiene la compañía, no se encuentra expuesta a riesgos de precios y concentración de mercado.

**Crédito-** La compañía no se encuentra expuesta al riesgo de crédito por cuanto sus activos lo soportan únicamente los aportes propios.

**Liquidez.-** Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Gerencia General de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base a sus operaciones.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos.

#### **Activos y pasivos por impuestos corrientes.**

El activo representa créditos tributarios que son compensados o liquidados mensual o anualmente con el pasivo por obligaciones tributarias, en cumplimiento a disposiciones legales y reglamentarias.

#### **Propiedades.**

Están registradas al costo de revaluado según el último avalúo municipal: Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

#### **Capital suscrito.**

La cuenta de capital suscrito, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, reservas patrimoniales y aportaciones que realicen los accionistas para aumento del capital, debidamente soportado con la respectiva acta de la Junta General de Accionistas. La misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

#### **Resultados acumulados.**

Las cuentas Ganancia o Pérdida Neta del periodo, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, después de la depuración tributaria y provisión legal respectiva.

Las cuentas de utilidades o pérdidas acumuladas se deberán registrar por separado y en anexo por año, el soporte contable será mediante acta de la Junta General de Accionistas.

#### **Reconocimiento de ingresos.**

Se registran de acuerdo a la base del devengado. De conformidad con establecido en la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias.

Todos los ingresos cobrados por cualquier rubro a los que hace mención el catálogo de cuentas, se depositarán en las cuentas bancarias de la entidad.

Por todo monto recibido se emitirá un documento soporte de dicho ingreso, sea pre impreso o emitido por el sistema, numerado secuencialmente y haciendo referencia inequívoca con todos los detalles que lo motivo.

Los ingresos de efectivos o equivalentes de efectivos, se reconocerán contablemente, en el momento en que sean efectivamente cobrados o sea acreditados en las cuenta de la entidad.

#### **Reconocimiento de costos y gastos.**

La Compañía reconoce costos y gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos. Los intereses pagados son registrados mediante el método del efectivo y se originan en los préstamos concedidos por instituciones financieras locales.

#### **Impuesto a la renta.**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Sí la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas (SRI).

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

#### **Firma de declaraciones fiscales.**

El Contador presentara los respaldos físicos de todas las obligaciones tributarias y Contables dentro de los 10 primeros días del siguiente mes, con su firma para la aprobación del Gerente General o de quien haga sus veces.

#### **Control de documentos vigentes.**

Las formas impresas en blanco (Facturas Notas De Ventas N/C, N/D, Guías,) están bajo la custodia del Contador, quien debe llevar un registro actualizado de las mismas.

#### **Revisión, cambio y aumento en las políticas contables.**

De acuerdo a la Sección 10, las políticas podrán ser modificadas y revisadas en cualquier tiempo de acuerdo a las emisiones de nuevas NIIF y a las interpretaciones de las mismas que entren en vigencia; y, a los requerimientos de las diferentes áreas de la empresa según su desarrollo y por la generación de nuevas líneas de inversión de la misma; reformas que se deberán canalizar a través del Contador General que las presentara al GERENTE GENERAL para su aprobación.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo son como sigue:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
	(Dólares)	
Bancos locales	618	618
Total	<b><u>618</u></b>	<b><u>618</u></b>

**Bancos locales.** - Al 31 de diciembre del 2017, corresponde a saldos que mantienen en la cuenta corriente # 3470585404 del Banco del Pichincha, los cuales están disponibles a la visto, no existiendo restricción alguna que limite su uso.

### **4. ACTIVOS FINANCIEROS.**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los activos financieros son como sigue:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
	(Dólares)	
Crédito tributario impuesto a la renta	11,152	11,552
Total	<b><u>11,152</u></b>	<b><u>11,552</u></b>

### **5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
	(Dólares)	
Terrenos	253,845	253,845
Edificios	689,751	689,751
Subtotal	<b><u>943,596</u></b>	<b><u>943,596</u></b>
(-) Dep. Acumulada	-68,975	-68,975
	<b><u>874,621</u></b>	<b><u>874,621</u></b>

## 6. CAPITAL SOCIAL.

El capital suscrito de la compañía es de US\$ 2.500.00, está constituida por 62,500 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 0.04 cada una.

Los accionistas de la compañía son:

	<u>Acciones</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
	(Dólares)		
MUÑOZ GALLARDO RAFAEL EDUARDO	20,832	833.28	33.33%
MUÑOZ GALLARDO ROXANA DEL CARMEN	20,834	833.36	33.33%
PLANTYAGUA S.A.	20,834	833.36	33.33%
<b>TOTAL</b>	<b>62,500</b>	<b>2,500</b>	<b>100%</b>

## 7. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	<u>2017</u>
	(Dólares)
Impuestos contribuciones y otros	5,905
Otros	<u>4,632</u>
Total	<u>10,537</u>

## 8. CONTINGENTES

Nuestra revisión no identificó contingentes que puedan afectar significativamente los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017.

## 9. CAMBIOS Y MODIFICACIONES EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

### ***NIIF 11 "Acuerdos conjuntos" - Contabilización de adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas.***

Esta enmienda incorpora a la norma en cuestión, una guía en relación a como contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio, especificando así el tratamiento apropiado a dar a tales adquisiciones.

### ***NIIF 9 "Instrumentos Financieros"***

Esta norma especifica los requerimientos para reconocer y medir los activos y pasivos financieros, algunos contratos para comprar; vender partidas no financieras.

Esta reemplaza en su totalidad a la NIC 39, no modifica los conceptos de activos ni pasivos financieros.

Esta norma requiere que las entidades reconozcan las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros medidas al costo amortizado.

### ***NIIF 15 "Ingreso de Actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes"***

Esta norma especifica cuando y cuanto se debe reconocer los ingresos.

Esta norma reemplaza en su totalidad la NIC 18 Ingresos y a la NIC 11 Contratos de construcción en su totalidad.

Si determina la forma de reconocer los ingresos por todos los contratos excepto aquellos que se encuentren entre los arrendamientos, de seguros o cualquier otro instrumento financiero.

Establece 5 pasos para ayudar a la entidad a determinar cuándo reconocer el ingreso, estos son:

**1. Identificar el contrato con el cliente**

Este debe tener una sustancia comercial y debe ser probable que la entidad sobre la contraprestación de bienes y/o servicios.

**2. Identificar la obligación de desempeño del contrato**

Define como obligación de desempeño, las promesas que una entidad necesita cumplir para ganar ingresos. Hay que definir cuantas obligaciones de desempeño contempla el contrato para considerarlos en la evaluación del reconocimiento del ingreso.

**3. Determinar el precio de la transacción**

Este lo define como el importe de la contraprestación, el cual la entidad espera recibir a cambio de la transferencia de los bienes y/o de servicios.

Esta norma también contiene guías para determinar el importe de la contraprestación.

**4. Asignación de precio en las transacciones a las obligaciones de desempeño en el contrato**

Esto tiene que ver en lo indicado en el numeral anterior, se requiere que la entidad asigne un precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sean distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.

**5. Reconocer el ingreso cuando la entidad cumple en las Asignaciones de Desempeño**

Esta norma contiene orientación sobre ciertos asuntos que surgen al determinar cuándo y cómo reconocer los ingresos.

Esta NIIF está vigente para períodos anuales que comiencen el 1 de enero del 2018 o después, y se permite su aplicación anticipada.

**NIIF 16 "Arrendamientos"**

Esta nueva norma aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2019, se permite también su aplicación anticipada en entidades que hayan adoptado la aplicación de la NIIF 15 anteriormente a esta aceptación.

La NIIF 16 deroga:

- NIC 17 Arrendamiento
- NIC 4 Determinación de si un acuerdo contiene arrendamiento
- SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos
- SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la firma legal de un arrendamiento

Define la forma de contabilizar para el arrendatario y para el arrendador.

**NIIF 17 "Contrato de Seguros"**

Esta nueva norma se aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2021, se permite la aplicación anticipada en entidades que apliquen NIIF 9 y 15 anteriormente a la aplicación de esta NIIF 17.

Deroga la NIIF 4 Contrato de seguros.

Esta norma es aplicable a todos los tipos de contratos de seguros, independiente de tipo de entidades que los emitan.

#### **10. EVENTOS SUBSECUENTES.**

Entre la fecha del cierre de los estados financieros y la fecha de emisión de este informe (31 de octubre del 2018), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros al 31 de diciembre del 2017.