

SOLRODAES CÍA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR**

LOS EJERCICIOS ECONÓMICOS 2016 Y 2015

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen profesional de los Auditores Independientes	3
Estados de situación financiera	7
Estados de resultados	8
Estados de cambios en el patrimonio	9
Estados de flujos de efectivo	10
Notas explicativas a los estados financieros	12 en adelante

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENIDO	SIGNIFICADO
La Compañía	Solrodaes Cía. Ltda.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al valor agregado
IRF	Impuesto de retención en la fuente
IR	Impuesto a la renta
Nº	Número
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y medianas entidades
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 19 de Marzo de 2018

A la Junta General de Socios de:
SOLRODAES CÍA. LTDA.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión con salvedades

Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos de **SOLRODAES CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de las cuestiones descritas en la sección de Fundamentos de la Opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **SOLRODAES CÍA. LTDA.** Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES y disposiciones emitidas por Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión con salvedades

Fuimos contratados como auditores de **SOLRODAES CÍA. LTDA.**, el 30 de Agosto del 2017 y concluimos el proceso de auditoría el 19 marzo del 2018, situación que limitó la ejecución de varios procedimientos de auditoría.

La Compañía no dispone de evidencia de la aplicación del procesos de transición a de NEC a NIIF.

La Compañía no aplica criterios técnicos establecidos en NIIF para la adecuada presentación y valoración de los activos biológicos.

No pudimos confirmar el saldo por pagar, de corto plazo por concepto de cuentas por pagar por USD 80.896 y de largo plazo por el valor de USD 444.421.

La Compañía presenta por concepto de costos de ventas el valor de USD 95.527 y por gastos el valor de USD 561.294, sin embargo no hay un adecuado proceso de control interno, que garantice la integridad de esta información.

No hemos podido confirmar el cumplimiento de las obligaciones laborales,, de Seguridad Social, participación de trabajadores, registros en el SUT, etc.

La Compañía no realizó la contratación del estudio actuarial, para el cálculo de la provisión por concepto de jubilación patronal y desahucio.



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

La Compañía no presentó para nuestra revisión las actas y demás información societaria que fue requerida para nuestros procesos de auditoría. Adicionalmente a la fecha de emisión del presente informe La Compañía se encuentra incumplida con sus obligaciones anuales de presentar sus estados financieros del período 2016 al organismo de control, por lo cual mediante Resolución SCV.IRC.2017.188 del 06-07-2017 el organismo de control lo clasifico como en Disolución por inactividad.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros

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

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

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error; ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de La Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar de que la compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.

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

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

Énfasis

En el período 2015, realizamos la auditoría en la cual denegamos nuestra opinión.



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2016, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de Julio de 2017. Hasta la emisión del presente informe, la administración se encuentra preparando los anexos tributarios.

De igual forma, se emitirá por separado La Comunicación de Deficiencias en el Control Interno. *"Este informe deberá llegar a la compañía auditada y a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en un plazo no mayor de cuarenta y cinco días después de la fecha del dictamen"*. Según lo establece la resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2016-011 de la Superintendencia de Compañías.

Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.

SC.- RNAE N° 942

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

SOLRODAES CÍA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	8.500	7.500
Activos financieros	3	95.168	17.258
Activos por impuestos corrientes		-	6.666
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo	4	1.312.964	1.347.383
Activos biológicos	5	<u>947.472</u>	<u>947.472</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>2.364.105</u>	<u>2.326.279</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar		80.896	159.220
Otras obligaciones corrientes	6	36.094	28.129
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar	7	110.000	110.000
Obligaciones con instituciones financieras	8	125.000	125.000
Cuentas y documentos por pagar relacionados	9	<u>209.421</u>	<u>193.469</u>
TOTAL PASIVOS		561.411	615.818
PATRIMONIO			
Capital social	10	400	400
Aportes futuras capitalizaciones		1.467.600	1.467.600
Reservas		12.789	8.486
Resultados acumulados		240.148	171.224
Utilidad del ejercicio		<u>81.757</u>	<u>62.751</u>
TOTAL PATRIMONIO		1.802.694	1.710.461
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.364.105</u>	<u>2.326.279</u>



Ing. Carlos Dávila Calderón
Gerente



CPA. Santiago Balladarez C.
Contador

SOLRODAES CÍA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas		788,033	928,402
Costo de ventas		<u>(97.527)</u>	<u>(226.713)</u>
Utilidad bruta en ventas		690.505	701.689
Gastos de ventas	11	(561.294)	(608.722)
Ingresos no operacionales		<u>592</u>	<u>4.729</u>
Utilidad del ejercicio antes de impuestos		129.804	97.696
15% participación a trabajadores	12	(19.471)	(14.654)
Impuesto a la renta	12	(24.273)	(16.370)
Reserva legal y otros		<u>(4.303)</u>	<u>(3.921)</u>
Utilidad del ejercicio		<u>81.757</u>	<u>62.751</u>



Ing. Carlos Dávila Calderón
Gerente



CPA. Santiago Balladarez C.
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SOLRODAES CÍA. LTDA.ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	Capital	Aportes futuras capitalizc.	Reserva legal	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
Saldo inicial al 31 de Diciembre 2015	400	1.467.600	6.326	130.168	39.858	1.644.352
Transferencia				39.858	(39.858)	-
Utilidad del ejercicio			2.160	1.198	62.751	66.109
Saldo final al 01 Enero del 2016	400	1.467.600	8.486	171.224	62.751	1.710.461
Transferencia			4.303	62.751	(62.751)	4.303
Otros cambios				6.174		6.174
Utilidad del ejercicio					81.757	81.757
Saldo final al 31 Diciembre del 2016	400	1.467.600	12.789	240.149	81.757	1.802.694


 Ing. Carlos Dávila Calderón
Gerente


 CPA. Santiago Balladarez C.
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SOLRODAES CÍA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Al 31 de Diciembre	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(18.585)	434.371
Clases de cobros por actividades de operación	710.714	1.190.856
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	710.122	1.186.690
Otros ingresos operativos	592	4.166
Clases de pagos por actividades de operación	(691.434)	(740.937)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(224.703)	(673.351)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(466.731)	(51.216)
Otros pagos de actividades de operación		(16.370)
Impuestos a la ganancia pagados	(37.906)	(15.548)
Otras entradas y salidas de efectivo	40	-
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(2.539)	(92.004)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(2.539)	(92.004)
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	22.125	-341.667
Financiamiento por emisión de títulos y valores	15.951	-
pagos préstamos		(341.667)
Otras salidas	6.174	-
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.000	700
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>7.500</u>	<u>6.800</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>8.500</u>	<u>7.500</u>

SOLRODAES CÍA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON PARTIDAS QUE NO CONSTITUYEN FLUJO DE EFECTIVO.
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	Al 31 diciembre del	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	129.804	97.697
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(6.786)	2.307
Ajustes por gasto de depreciación	36.958	33.331
Ajustes por gasto de participación trabajadores	(24.273)	(14.654)
Ajustes por gasto de impuesto a la renta	(19.471)	(16.370)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(141.603)	334.367
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(77.911)	258.287
Disminución en otras cuentas por cobrar	-	(2.828)
incremento en inventarios	-	67.456
Incremento en otros activos	6.666	-
(incremento) en cuentas por pagar comerciales	(78.324)	11.808
Disminución en otras cuentas por pagar	2.127	5.782
Incremento en beneficios empleados	4.816	(4.682)
Otros pasivos	<u>1.022</u>	<u>(1.456)</u>
Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación	<u>(18.585)</u>	<u>434.371</u>


 Ing. Carlos Dávila Calderón
Gerente

 CPA. Santiago Balladarez C.
Contador

SOLRODAES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

1.- INFORMACIÓN GENERAL

SOLRODAES CÍA. LTDA.- Fue constituida el 16 de Agosto del 2000, mediante resolución N° 389 de la Superintendencia de Compañías de la ciudad de Cuenca. La compañía tiene como domicilio La Troncal-Cañar, Ecuador. Es inscrita en el Registro Mercantil el 21 de Agosto del 2.000.

Con fecha 24 de Julio de 2015, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías masiva N° SCVS. IRC. 15.0289, se declara la inactividad por incumplimiento de sus obligaciones legales.

Mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías N° SCVS.IRC.15.0373, resuelve dejar sin efecto la inactividad declarada (en el párrafo anterior), por haber saneado el causal que motivó dicha inactividad.

Con fecha 06 de Julio de 2017, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías masiva N°. SCVS.IRC.2017.188, se declara la inactividad por incumplimiento de sus obligaciones legales. Situación que se mantiene hasta la fecha de emisión del presente informe.

Su actividad principal es la producción agrícola y ganadera, importación, exportación y comercialización de productos agrícolas y afines, así como también la compraventa de bienes raíces. Para cumplir con sus fines, la compañía establecerá los órganos de control políticas y reglamentos.

El domicilio legal de La Compañía está establecido en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, en la calle Benigno Malo sin número y Gaspar Sangurima.

1.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

A criterio de la Administración los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo a NIIF para PYMES, sin embargo a criterio del auditor, los estados financieros no cumplen con los conceptos básicos requeridos en NIIF.

Importancia relativa y materialidad

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

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

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización de la Gerencia de La Compañía, para posteriormente ser puestos a consideración de la Junta General de Socios, para su aprobación definitiva.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

De acuerdo al criterio de la Administración de La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Sin embargo auditoría externa no tiene la suficiente evidencia de la correcta clasificación de dichas cuentas.

Moneda Funcional

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

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%

Partes relacionadas

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

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Activos financieros

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

Al 31 de Diciembre de 2016, la compañía mantuvo activos financieros en la siguiente categoría:

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

Activos por impuestos corrientes

Registrará los créditos tributarios por Impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Propiedades, planta y equipo

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

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

Item	Vida útil en años (promedio)	Deprec. %
Edificios	20	5
Muebles y enseres	10	10
Maquinaria y equipo	10	10
Equipo de oficina	10	10

Activos biológicos

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Se miden a su costo. En los casos en donde la medición del valor razonable resulte impracticable o en un costo o esfuerzo desproporcionado, los activos biológicos se deben medir al modelo de costo. La Compañía no aplica el tratamiento contable descrito en la sección 34 de NIIF para PYMES.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

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

Cuentas y documentos por pagar proveedores

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Y se clasifica como no corriente cuando son plazos superiores a doce meses.

Obligaciones con instituciones financieras

Representan los créditos, los cuales se registran inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción para la obtención de los créditos, y después se miden al costo amortizado. Los vencimientos mayores a doce meses se presentan como largo plazo.

Cuentas por pagar a partes relacionadas

Corresponden a obligaciones por financiamientos recibidos. Se registran como sigue:
Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan en el largo plazo.

Capital

La Compañía tiene un capital de USD 400,00 el mismo que está compuesto por participaciones ordinarias, con el valor nominal de USD 1,00 cada una.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ganancias acumuladas

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

Reconocimiento de ingresos.- Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Venta de bienes.- Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. La Compañía no aplica los criterios contables establecidos en la sección 34 de las NIIF para PYMES.

Costos y gastos.- Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva,

SOLRODAES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

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

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para los años 2016 y 2015, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

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

- **Estimación de vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo.**- La estimación de la vida útil y valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en las políticas contables.

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, presenta el saldo de USD 8.500 y USD 7.500, en efectivo en caja, en los respectivos períodos.

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el valor total de cuentas por cobrar clientes corresponde al cliente Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A. Coazúcar Ecuador, por el valor de USD 95.168 y USD 17.258, respectivamente.

SOLRODAES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre, existen los siguientes movimientos:

	Saldo inicial al 31 Dic 2015	Adiciones	Saldo final al 31 Dic 2016
Terreno	1.011.236		1.011.236
Edificio	330.092		330.092
Muebles y enseres	4.631	2.539	7.170
Maquinaria y equipo	324.022		324.022
Equipo de oficina	9.245		9.245
Subtotal	1.679.226	2.539	1.681.765
Depreciación acumulada	(331.843)	(36.958)	(368.801)
Total	<u>1.347.383</u>	<u>(34.419)</u>	<u>1.312.964</u>

5.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

Al 31 de Diciembre, se encuentran de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Plantaciones de cacao	300.000	300.000
Plantaciones de cacao hacienda Guatemala	350.000	350.000
Plantaciones de cacao hacienda Peña Dorada	<u>297.472</u>	<u>297.472</u>
Total	<u>947.472</u>	<u>947.472</u>

(*) La Compañía no aplica los criterios de valoración de acuerdo a lo establecido en la sección 34, NIIF para PYMES. Desde el año 2012 no hay movimiento en esta cuenta.

6.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre se encuentra las siguientes cuentas:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta del ejercicio	1.022	-
Con la administración tributaria	13.901	7.496
15% participación a trabajadores	19.471	14.654
Con el IESS	<u>1.700</u>	<u>5.979</u>
Total	<u>36.094</u>	<u>28.129</u>

SOLRODAES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO**

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, la empresa mantiene una obligación con el señor Julio Abril, por el valor de USD. 60.000. Además existe una deuda de USD 50.000 que no se identifica al beneficiario.

8.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, se presenta el saldo por USD 125.000, el mismo que según información que se establece de los estados financieros, pertenece a un préstamo con la Corporación Financiera Nacional, obligación que no hemos podido confirmar.

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, la empresa tiene una deuda con la señora Rosana Dávila, por el valor USD 209.421 y USD 193.469, respectivamente. La misma que no tiene documento de garantía, fecha de inicio, finalización y tampoco el interés financiero que genera la deuda.

10.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre el capital de La Compañía está compuesto por 400 participaciones, las mismas que tienen un valor nominal de USD. 1,00 y se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

	Valor	% Participación
Dávila Calderón Carlos Alejandro	399	99,75%
Dávila Calderón Laura Beatriz	<u>1</u>	<u>0,25%</u>
Total	<u>400</u>	<u>100.00%</u>

SOLRODAES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****11.- GASTOS DE VENTAS**

Al 31 de Diciembre se presentan de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos y salarios	46.771	35.379
Beneficios sociales	7.215	4.963
Aportes patronales	5.683	4.299
Fondos de reserva	2.063	1.893
Aporte cañicultores	3.940	4.642
Combustibles	8.051	5.290
Mano de obra	405.000	370.353
Mantenimiento y reparaciones	8.137	20.404
Varios oficina	2.025	2.224
Remodelación	22.637	18.026
Viáticos	2.226	-
Salud	7.929	-
Servicios varios	-	489
Gastos de celular	1.750	-
Intereses pagados		97.992
Servicios profesionales	-	9.500
Transportes	570	400
Depreciación muebles enseres	-	463
Depreciación propiedades, planta y equipo	16.505	16.505
Depreciación maquinaria	20.414	15.900
Otros gastos menores	<u>381</u>	-
Total	<u>561.294</u>	<u>608.722</u>

12.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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

IMPUESTO A LA RENTA

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

año 2016, cuyo plazo de presentación fue hasta el 31 de Julio del 2017, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

A la fecha de emisión del presente informe, la administración de La Compañía se encuentra preparando los indicados anexos tributarios.

13.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre del año del 2016 no pudimos verificar las condiciones en las que se realizaron las transacciones con relacionados. Los saldos están referidos en la nota No 7.

14.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

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

Activos y pasivos contingentes.- Por las limitaciones que llevan a una negación de opinión como auditores externos, no pudimos establecer si La Compañía tiene activos y pasivos contingentes.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control externo.- Con fecha 06 de Julio de 2017, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías masiva N°. SCVS.IRC.2017.188, se declara la inactividad por incumplimiento de sus obligaciones legales.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante el período de auditoría si han existido recomendaciones de parte de los auditores independientes, las mismas que no han sido implementadas parcialmente por parte de la administración. Auditoría externa del período 2015, realizó recomendaciones sobre su sistema control interno, los cuales no han sido implementadas.

Eventos posteriores.- La administración de la Compañía considera que entre el 31 de Diciembre del 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y 19 de Marzo del 2018 (fecha de culminación de la auditoría). Existen acontecimientos importantes como el de la fecha 06 de Julio de 2017, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías masiva N°. SCVS.IRC.2017.188, se declara la inactividad por incumplimiento de sus obligaciones legales.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; pudiendo no haber sido identificados por auditoría, dadas las limitaciones en el proceso de auditoría indicados en los párrafos anteriores.
