
SOLRODAES CIA. LTDA.

**INFORME DE AUDITORIA
EXTERNA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2017**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta de Socios de:
SOLRODAES CIA. LTDA.**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SOLRODAES CIA. LTDA.**, que incluyen el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre del 2017, Estado de Resultados Integrales, Estado de Evolución del Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, por los años que terminaron en estas fechas, y un resumen de las políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.

2. La administración de **SOLRODAES CIA. LTDA.**, es responsable por la preparación presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores.

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite 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 entidad. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Opinión con salvedades

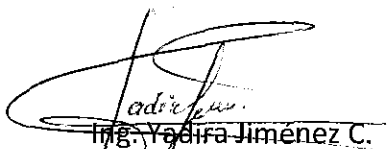
En nuestra opinión, excepto por lo descrito en los fundamentos de opinión; los referidos estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **SOLRODAES CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017, los resultados integrales de sus operaciones, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por los períodos terminados en esas fechas de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

- La compañía al no contar con un sistema contable, no garantiza la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables.
- La compañía no realizó la contratación del estudio actuarial.
- La compañía no cuenta con un adecuado sistema de control interno.
- Los valores reflejados en el formulario 101 sección conciliación tributaria difiere con los valores reflejados en balance.
- La compañía no le da el tratamiento correcto a los activos biológicos, los saldos significativos que presenta este grupo de activos se viene arrastrando de años anteriores.

Otros Asuntos

4. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGER 2006-0214), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.
La compañía se encuentra en la elaboración del ICT.

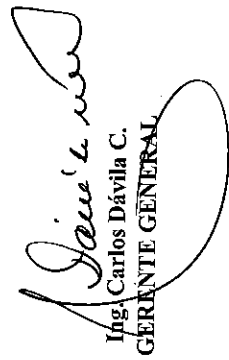


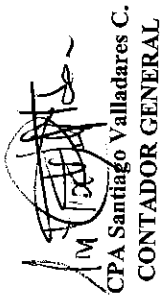
AUDITORA EXTERNA CALIFICADA
SCVS-RNAE-1120

Cuenca, Mayo 07 del 2019

SOLRODAES CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

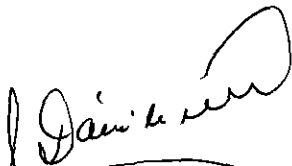
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES:	Notas	PASIVOS CORRIENTES:	Notas
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	Cuentas por pagar no relacionadas	8
		Obligaciones con instituciones financieras	12
		Otros Pasivos	
Activos Biológicos	6	Pasivos por impuestos corrientes	9
Plantaciones		Otras cuentas por pagar	10
		Provisiones Sociales	11
		15% trabajadores	12
		Impuesto a la renta	12
Total Activos Corriente		Total Pasivos Corriente	
			<u>139,913.90</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipo	7	PASIVOS A LARGO PLAZO	
		Obligaciones Financieras	13
		Documentos por pagar	14
		Otras Cuentas por Pagar	
		Total Pasivos a largo plazo	
			<u>50,000.00</u>
			<u>209,420.60</u>
			<u>259,420.60</u>
		PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:	
		Capital social	15
		Aportes Futura Capitalización	16
		Reservas	17
		Resultados acumuladas	18
		Pérdida/Utilidad del ejercicio	
Total Activos no Corriente		Total patrimonio	
			<u>78,578.15</u>
			<u>1,885,408.11</u>
Total		Total	
			<u>2,284,742.61</u>


 Ing. Carlos Dávila C.
 GERENTE GENERAL


 CPA Santiago Valladares C.
 CONTADOR GENERAL

SOLRODAES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉ)

INGRESOS Y COSTO DE VENTAS:	Notas	Año 2.017
Ventas netas	19	1,233,646.34
Costo De Ventas	19	86,918.98
UTILIDAD BRUTA		<u>1,146,727.36</u>
GASTOS DE OPERACIÓN:		
Gastos	20	1,023,201.23
Sub-total		<u>1,023,201.23</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>123,526.13</u>
OTROS INGRESOS:		
Otros ingresos	21	1,230.80
Sub-total		<u>1,230.80</u>
PERDIDA/UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES		<u>124,756.93</u>
Menos:		
Participacion trabajadores		(18,713.54)
Impuesto a la renta		(23,329.55)
Reserva legal		(4,135.69)
PERDIDA/UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>78,578.15</u>


Ing. Carlos Dávila C.
GERENTE GENERAL


CPA Santiago Valladares C.
CONTADOR GENERAL

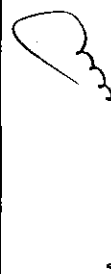
SOLRODAES CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.017

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo inicial 31 de diciembre del 2.016	400.00	1,467,600.00	12,789.39	321,904.88	-	1,802,694.27
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO						
Transferencia de resultados				-	-	-
Utilidad en acciones					-	-
Aporte Futura Capitalización		-		-		-
Aumento de Capital	-		-			-
Utilidad del ejercicio	-				124,756.93	124,756.93
Participacion trabajadores					(18,713.54)	(18,713.54)
Impuesto a la renta					(23,329.55)	(23,329.55)
Reserva Legal			4,135.69		(4,135.69)	-
Saldo final al 31 de diciembre del 2.017	400.00	1,467,600.00	16,925.08	321,904.88	78,578.15	1,885,408.11


Ing. Carlos Báula C.
GERENTE GENERAL


CPA Santiago Valladares C.
CONTADOR GENERAL

SOLRODAES CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE 2017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	Año 2017
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	3,450.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	242,012.50
Clases de cobros por actividades de operación	1,234,877.14
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,234,877.14
Otros Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	
Clases de pagos por actividades de operación	(992,864.64)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1,127,368.58)
Pagos a y por cuenta de los empleados	0.00
Otros pagos por actividades de operación	-
Impuesto a las Ganancias	(18,897.55)
Otras entradas (salidas) de efectivo	153,401.49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(53,562.50)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(53,562.50)
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(185,000.00)
Financiación por préstamos a largo plazo	(185,000.00)
Aporte en efectivo por aumento de capital	-
Otros largo plazo	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	3,450.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	3,450.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,500.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	11,950.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	11,950.00
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	124,756.93
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	124,756.93
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	41,206.89
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	41,206.89
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	-
Ajustes por gastos en provisiones	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	76,048.68
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	95,168.00
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-
(Incremento) disminución en anticipos	-
(Incremento) disminución en inventarios	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(58,455.26)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	39,335.94
Incremento (disminución) en beneficios empleados	0.00
de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de op	242,012.50

Ing. Carlos Dávila C.

CPA Santiago Valladares C.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)**

SOLRODAES CIA. LTDA.

1. OPERACIONES

La Compañía se encuentra en la República del Ecuador provincia de Azuay, constituida el 9 de agosto del 2000, tiene como objeto principal la actividad agrícola y ganadera; su identificación fiscal es RUC: 0190169448001.

Autorización del reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con la autorización de la Junta de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros no están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

Los estados financieros consolidados de **SOLRODAES CIA. LTDA.** los estados financieros no están preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en la NIIF 1, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

2.2. Moneda Funcional

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto 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; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran "moneda extranjera"

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América

Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes

3. POLITICAS CONTABLES.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas a todos los años presentados en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de información financiera NIIF.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La caja general es una cuenta del activo corriente en donde ingresa el dinero por pagos de cartera y ventas al contado, la misma también la ocupan para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

3.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

3.3. Bancos.-

Esta es una cuenta del activo donde se registra los movimientos de dinero en los bancos nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheque o transferencias bancarias.

3.4. Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)

3.5. Impuestos corrientes

A esta cuenta se debitará por el registro de los anticipos de impuesto a la renta, del crédito tributario de las retenciones en la fuente efectuadas por clientes y por el impuesto del valor agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas. Mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

3.6. Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición inicial.-

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación.-

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo:</u>	<u>tasas:</u>
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)

Equipo de Computación	33.%
Vehículos	20%
Maquinaria y Equipo de Herramientas	10%
Equipo de Seguridad	10%
Programas de Computación	33.%

➤ **Deterioro del valor de los activos.-**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

3.7 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 mediación 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 estipulado en la sección 34 de NIIF para PYMES.

3.8. Otros activos

Se registra al costo de adquisición, este rubro incluye inversiones permanentes, documentos por cobrar de clientes a largo plazo, activos intangibles y gastos de constitución.

3.9 Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)

3.10 Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, que se provisionará mensualmente, los beneficios sociales no son provisionados por parte de la compañía.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

3.11. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22 Y 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% y 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

3.12. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

- **Beneficios a corto plazo.-**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)

- **Beneficios post-empleo.-**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. El beneficio post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):**

El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.

- **Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio):** el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

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

a) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

3.13. Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

3.14. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **SOLRODAES CIA. LTDA.**, y puedan ser confiablemente medidos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3.15. Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- 1) Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta,
- 2) Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
- 3) Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros
- 4) Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
- 5) Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)**

b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

c) Riesgo de capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus Accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Incluye:

	Año 2017
Caja	11,950.00
Total	<u><u>11,950.00</u></u>

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Incluye:

	Año 2017
Plantaciones:	
Plantación de Cacao	300,000.00
Plantación de Cacao H. Guatemala	350,000.00
Plantación de Cacao H. Peña Dorada	<u>297,472.00</u>
Total	<u><u>947,472.00</u></u>

La compañía no aplica los criterios de valoración descritos en la sección 34 de la NIIF para PYMES, estas cuentas se mantienen con este saldo desde el año 2012.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	SALDO INICIAL	COMPRAS Y / O ADICIONES	VENTAS/ O BAJAS	SALDO FINAL
Terreno	1,011,236.00	-	-	1,011,236.00
Edificio	330,092.00	-	-	330,092.00
Muebles y enseres	7,170.76	-	-	7,170.76
Equipo de oficina	9,244.28	-	-	9,244.28
Maquinaria y Herramientas	324,022.37	-	-	324,022.37
Vehiculos	-	53,562.50	-	53,562.50
sub-total	1,681,765.41	53,562.50	-	1,735,327.91
DEPRECIACIÓN:				
Depreciación Acumulada	368,800.41	41,206.89	-	410,007.30
sub-total	368,800.41	41,206.89	-	410,007.30
TOTAL	1,312,965.00	12,355.61	-	1,325,320.61

** La compañía tiene un exceso de depreciación por un valor de \$ 5,289.54 en la cuenta maquinaria tractor, pero no se encuentra afectando al gasto si no solo a la depreciación acumulada y al no contar con mayores de dicha cuenta, no se pudo determinar cuál fue la otra contrapartida afectada.

8. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

La compañía al 31 de diciembre del 2017 registra en la **cuenta por pagar proveedores** un valor de \$22,440.74, del cual no se nos entrego detalle de la cuenta.

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

	Año 2017
Retenciones en la fuente	19,100.00
Total	19,100.00

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Incluye:

	Año 2017
IESS por pagar	1,047.01
Mano de obra por pagar	65,725.63
Cta por pagar Luis Loja	8,455.25
Total	75,227.89

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)**

11. PROVISIONES SOCIALES

La compañía no registra provisiones por beneficios sociales de los empleados.

12. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad gravable es como sigue:

	Año 2017
a.- Conciliación para el cálculo del 15% trabajadores	
Utilidad del ejercicio	124,756.93
15% Participacion trabajadores	<u>18,713.54</u>
b.- Conciliación para el cálculo del impuesto a la renta	
Utilidad del ejercicio antes de deducciones	124,756.93
(-) Participación trabajadores	(18,713.54)
(+) Gastos no deducibles:	-
(-) Otras Rentas Exentas	-
Base imponible del Impuesto a la Renta	106,043.39
Impuesto a la renta	<u>23,329.55</u>
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	23,329.55
Anticipo reducido	14,035.43
Imp. Renta causado	9,294.12
Saldo pendiente de pago	4,735.19
Menos:	
(-) Anticipo Pagado	-
(-) Retenciones en la fuente del año	12,361.12
Impuesto a la renta a pagar	<u>1,674.31</u>
Impuesto a la renta pagado	4,431.73
Pago en exceso	- 2,757.42

La compañía cerró erróneamente su conciliación tributaria ya que en el formulario 101, refleja un valor de participación a trabajadores equivocado y realizan el cálculo del impuesto a la renta sobre el 25% dando como resultado en la conciliación tributaria un impuesto a la renta de \$4,431.73 teniendo que pagar de impuesto a la renta con los cálculos correctos \$1,674.31, teniendo un exceso en el pago de \$2,757.42

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)

13. DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía registra una obligación de \$50,000.00 que no se identifica a quien corresponde.

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La compañía registra al 31 de diciembre del 2017 una valor pendiente de pago a Rosana Dávila un valor de \$209,420.60, de la misma no cuentan con un que respalde la obligación.

15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017 el capital social de SOLRODAES CIA. LTDA. está compuesto por 400 participaciones, con un valor nominal de \$1.00

16. APORTE FUTURA CAPITALIZACION

La cuenta Aporte Futura Capitalización refleja un incremento con relación al saldo del año 2017, esto se debe aportes que han realizado algunos accionistas con miras a ser capitalizados

	Año 2017	Año 2016
Aporte Futura capitalización	1,467,600.00	1,467,600.00
	<u>1,467,600.00</u>	<u>1,467,600.00</u>

17. RESERVA LEGAL

La compañía mantiene un saldo de reserva legal de \$

	Año 2017	Año 2016
Reserva legal	16,925.08	12,789.39
	<u>16,925.08</u>	<u>12,789.39</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)

• **RESERVA LEGAL**

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 5% para formar la reserva legal; dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

18. RESULTADOS ACUMULADOS

La compañía mantiene un saldo de:

Año 2017

Resultados acumulados	321,904.88
	<u>321,904.88</u>

19. INGRESOS Y COSTOS- COMPOSICION

A continuación se muestra un detalle de la composición de los ingresos y costos de la Compañía:

Año 2017

Ventas	
Ventas Netas	1,233,646.34
Costo de Ventas	86,918.98
UTILIDAD BRUTA	<u>1,146,727.36</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)

20. GASTOS DE OPERACION – COMPOSICION

A continuación se muestra un resumen de los gastos de administración de la Compañía:

	Año 2017
Mano de obra	815,000.00
Aporte Cañicultores	12,336.46
IVA Pagado	7,490.36
Sueldos y Salarios	54,225.36
Beneficios Sociales	8,553.81
Aporte Patronal	6,588.38
Fondos de reserva	3,362.53
Gasto de celular	2,279.01
Combustibles	7,631.58
Mantenimiento y reparaciones	10,167.62
Remodelación	22,822.80
Repuestos	4,064.56
Gasto depreciación	35,917.35
otros menores	32,761.40
Total	<u>1,023,201.22</u>

21. OTROS INGRESOS – COMPOSICION

A continuación se muestra un resumen de los gastos ventas de la Compañía:

	Año 2017
Intereses ganados	<u>1,230.80</u>
	<u>1,230.80</u>

22. SITUACIÓN FISCAL

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico, por consiguiente los ejercicios económicos se encuentran abiertos a revisión.

El Decreto ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento de R.O. 494 del 31 de diciembre del 2.004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2.005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US\$ dólares)**

23. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La compañía no mantiene y registra transacciones relacionadas con sociedades, tal como lo indica la resolución No. 2430 publicada en el registro oficial 494 del 31 de diciembre del 2004.

24. INFORME TRIBUTARIO

Por disposición establecida en la Circular No. DGEC-001 del 21 de enero del 2004 del Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

Al momento la compañía se encuentra elaborando los anexos tributarios.

25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2017, no se pudo determinar si la compañía tiene o no pasivos o activos contingentes; esto es por las limitaciones en el proceso de auditoría.

26. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

27. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre 2017, la fecha de preparación de este informe (7 de mayo del 2019), no se han producidos eventos económicos importantes que en opinión de la Gerencia General deban ser revelados.