CPA. ISRAEL DSTFFANO ALAVA

AUDITOR INDEPENDIENTE

AGRISOL CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Dirección: Villa del Rey, Ub. Reina Beatriz, Mz. 9, V. 26
Celular: 0990074954 – 0991233192
info@consultoriaida.com

Agrisol Cia. Ltda.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 de diciembre del 2017

ÍNDICE

	Páginas No.
Dictamen del Auditor Independiente	3 – 6
Estado de Situación Financiera	7
Estado del Resultado Integral	8
Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas	9
Estado de Flujo de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 – 22

ABREVIATURAS

US$ - Dólares de Estados Unidos de América (U.E.A)

NIC – Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera

SRI – Servicios de Rentas Internas

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de Agrisol Cia. Ltda.
Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión calificada

1. He auditado los estados financieros de Agrisol Cia. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y estado de los flujos de efectivo para el año en que finalizó, y notas a los estados financieros, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

   En nuestra opinión, a excepción de los efectos de la cuestión descrita en la sección Bases para opinión calificada de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Agrisol Cia. Ltda., y al 31 de diciembre del 2017, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para una opinión calificada

2. Las siguientes situaciones constituyen incumplimiento en las Normas Internacionales de Información Financiera sobre los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 :

   2.1. A lo largo de nuestro trabajo de auditoría hemos detectado una serie de ajustes relativos a gastos del ejercicio que deberían haberse registrado en las cuentas anuales adjuntas. Estos ajustes incrementarían el pasivo corriente del balance adjunto y los costos registrados en la cuenta de pérdidas y ganancias y, en consecuencia, disminuirían el resultado del ejercicio en US $ 16,553.91 dólares. El detalle de dichos gastos es: *"costos de venta IVA que se carga al gasto"*: US $ 16,553.91 dólares Nota 6.

   2.2. La Entidad ha incluido en 2017 como parte de gastos inmovilizado tangible *"Instalaciones"* por importe de US $ 10,158.06 dólares, los cuales por su naturaleza deben ser considerados como Propiedades, Planta y Equipos del ejercicio, por lo que, si excluimos de los mismos la amortización practicada, el resultado del ejercicio y el inmovilizado tangible es considerada GASTO NO DEDUCIBLE en US $ 10,158.06 dólares.

3. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe.

   Somos independientes de Agrisol Cia. Ltda. de acuerdo con el Código de Ética Profesional de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional.

   Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Asuntos clave de auditoría

4. Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos se abordaron en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y al formarse nuestra opinión al respecto, y no brindamos una opinión separada sobre estos asuntos.

Énfasis

5. Llamamos la atención en relación con lo señalado en la nota 11 del Informe, que indica que con fecha 31 de diciembre del 2017 la Entidad no ha realizado la cancelación del saldo del capital suscrito y no pagado, el cual está pendiente de cancelar, y según la Ley de Compañías vigente deberá ser integrado en un plazo no mayor de doce meses. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

6. Llamamos la atención en relación con lo señalado en la nota 13 del Informe, que indica que con fecha 31 de diciembre del 2017 la Entidad no ha realizado la distribución de dividendos como consecuencia la Ley de Compañías según art. 297 reformada con el R.O. 249-S, 20-V-2014, todo el remanente de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren en el respectivo ejercicio económico, que no se hubiere repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

Otros Asuntos

7. Las cuentas anuales de Agrisol Cia. Ltda., correspondientes al ejercicio 2016 no fueron auditadas por no estar la Entidad sometida a auditoría obligatoria.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

8. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

9. Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de Agrisol Cia. Ltda. de continuar como empresa en funcionamiento, divulgando, según corresponda, asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de la empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar la compañía o cesar las operaciones, o no tiene otra alternativa realista que hacerlo.

   Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de información financiera de Agrisol Cia. Ltda.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

10. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y para emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La garantía razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará una declaración equivocada material cuando exista. Las declaraciones equivocadas pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, se podría esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

    Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Nosotros también:

    - Identificar y evaluar los riesgos de error importante de los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y realizar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una representación errónea de importancia relativa como resultado de un fraude es mayor que el resultado de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones o la anulación del control interno.

    - Obtener una comprensión del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Agrisol Cia. Ltda.

    - Evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la administración.

    - Concluir sobre la idoneidad del uso por parte de la administración de la base de la empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de Agrisol Cia. Ltda. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en el informe de nuestro auditor a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de nuestro auditor. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que Agrisol Cia. Ltda. deje de continuar como una empresa en marcha.

    - Evaluar la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.

    - Obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada con respecto a la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro de Agrisol Cia. Ltda., para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y desempeño de la auditoría grupal. Seguimos siendo los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad, entre otros asuntos, al alcance planificado y el calendario de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluidas las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y para comunicarles todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente se pueden considerar que influyen en nuestra independencia y, cuando corresponda, en las salvaguardas relacionadas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de Agrisol Cia. Ltda., determinamos los asuntos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, son los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o regulación impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente excepcionales, determinemos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe porque las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público del mismo.

CPA. Israel DStffano Alava
AUDITOR INDEPENDIENTE
RNAE No. 1070

Guayaquil, Ecuador
MARTES, 24 DE ABRIL DEL 2018

Agrisol Cia. Ltda.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	***NOTAS***	***DIC–2017***	***DIC–2016***
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2 y 4	51,253.70	20,084.88
Inventario	2 y 5	382,412.13	648,678.85
Activos por impuesto corrientes	2 y 6	1,537.70	26.75
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		**435,203.53**	**668,790.48**
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad, planta y Equipo	2 y 7	44,947.47	-
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		**44,947.47**	-
TOTAL, ACTIVO		**480,151.00**	**668,790.48**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE:			
Pasivos Financieros			
Proveedores	2 y 8	25,628.84	321,474.29
Cuentas por pagar diversas relacionadas	2 y 9	470,370.33	317,430.76
Pasivo por impuesto corriente			
Impuestos por pagar	2 y 12	4,193.07	8,586.52
TOTAL, PASIVO CORRIENTE		**500,192.24**	**647,491.57**
TOTAL, PASIVO		**500,192.24**	**647,491.57**
PATRIMONIO			
Capital social	2 y 11	400.00	400.00
Reservas	2	17.66	17.66
Resultados acumulados	13	20,881.25	546.76
Resultado del ejercicio perdida o utilidad	12	-41,340.15	20,334.49
TOTAL, PATRIMONIO		**-20,041.24**	**21,298.91**
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		**480,151.00**	**668,790.48**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Iniga Mena Cesar Rodolfo
Representante Legal

Cpa. Espinoza Pérez Patricia
Contador

Agrisol Cia. Ltda.
Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	***NOTAS***	***DIC–2017***	***DIC–2016***
Ventas netas		1,013,499.80	1,236,060.00
(-) Costo de venta		-910,673.89	-1,045,016.81
UTILIDAD BRUTA		**102,825.91**	**191,043.19**
GASTOS OPERACIONALES:			
Gastos de administración		-144,166.06	-25,450.33
Gastos de ventas		-	-138,695.83
Gastos financieros		-	-827.17
TOTAL, GASTOS		**-144,166.06**	**-164,973.33**
RESULTADO DE OPERACIONES		**-41,340.15**	**26,069.86**
Otros ingresos		-	-
Otros egresos		-	-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		**-41,340.15**	**26,069.86**
Participación de trabajadores	2, 13 y 14	-	-
Impuesto a la renta sociedades	2 y 14	-	-5,735.37
Reserva Legal	2	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		**-41,340.15**	**20,334.49**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Iñiga Mena Cesar Rodolfo
Representante Legal

Cpa. Espinoza Pérez Patricia
Contador

Agrisol Cia. Ltda.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Capital Social	Aporte de Socios para futura capitalización	Reservas		Resultados Acumuladas			Resultados del Ejercicio		Total
			Legal	Otros	Ganancias Acumuladas	Perdidas Acumuladas	Resultados Adopción por Primera vez	Ganancia del periodo	Perdida del periodo	
Saldo Inicial 2016	400.00	-	17.66	-	546.76	-	-	20,334.49	-	21,298.91
MOVIMIENTO DEL AÑO 2017										
P/R Transf del saldo de la Utilidad año 2017	-	-	-	-	20,334.49	-	-	-20,334.49	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluó de propiedades	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio 2017	-	-	-	-	-	-	-	-41,340.15	-	-41,340.15
15% participación trabajadores 2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la renta 2017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al Final 2017	400.00	-	17.66	-	20,881.25	-	-	-41,340.15	-	-20,041.24

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Iñiga Mena Cesar Rodolfo
Representante Legal

Cpa. Espinoza Pérez Patricia
Contador

Agrisol Cia. Ltda.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	NOTAS	DIC-2017
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:		
Efectivo recibido de clientes y otros		1,013,499.80
Efectivo pagado a proveedores y empleados		-1,079,993.17
Efectivo generado en las operaciones		**-66,493.37**
Intereses pagados		-
Impuestos pagados		-4,393.45
Efectivo neto usado de actividades operativas		**-70,886.82**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Disminución en inversiones permanentes		-
Compras de tangible		-50,883.93
Venta de equipos		-
Efectivo neto proveniente en actividades de inversión		**-50,883.93**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago de prestamos		152,939.57
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		**152,939.57**
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		31,168.82
Efectivo y sus equivalentes al principio del período		20,084.88
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	2 y 3	**51,253.70**
Ganancia o Pérdida, antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta		-41,340.15
(+) Ajustes por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación de propiedades, plantas y equipos		5,936.46
Provisión por participación a trabajadores		-
Ajuste por gastos de provisión		-
Efectivo proveniente de actividades operativas antes cambio en el capital de trabajo		-35,403.69
Cambios en Activo y Pasivo:		
Aumento/Disminución en cuentas por cobrar		-
Aumento/Disminución en inventario		266,266.72
Aumento/Disminución en pagos y gastos anticipados		-1,510.95
Aumento/Disminución en cuentas por pagar a proveedores		-295,845.45
Aumento/Disminución en impuestos por pagar		-4,393.45
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		**-70,886.82**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Iñiga Mena César Rodolfo
Representante Legal

Cpa. Espinoza Pérez Patricia
Contador

1. *INFORMACIÓN GENERAL*

1.1. *Entidades incluidas en los estados financieros, constitución y operaciones*

Agrisol Cia. Ltda., fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil, el 01 de abril de 2013, posee un capital de US$ 400.00, el mismo que está vigente a la fecha de nuestro informe.

La compañía tiene asignado por el Servicios de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes No. 0992815361001. La actividad económica principal de la compañía consiste en la venta al por mayor y menor de productos agrícolas.

1.2. Autorización de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización del Representante Legal y posteriormente serán puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. *POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS*

a. *Bases de presentación de los estados financieros*

Los estados financieros de Agrisol Cia. Ltda. están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), emitida por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratifico posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF PYMES, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectué ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados

b. *Moneda de presentación*

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en US $ dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

c. *Efectivo y Equivalentes de Efectivo*

La compañía Agrisol Cia. Ltda. registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, 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. (Menores a 3 meses).

Los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. (Nota 4)

d. *Activos y Pasivos Financieros.*

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- Cuentas por cobrar: Son registradas al precio de venta acordado contractualmente con el cliente.

- Cuentas por pagar: Son registradas al costo al momento de la adquisición de bienes o al momento de la contratación de los servicios.

- Cuentas por cobrar o pagar a largo plazo: Están registradas a su valor razonable. Posteriormente son contabilizadas con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. Los intereses son cargados a resultados.

ACTIVOS

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documento y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su

valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de Agrisol Cia. Ltda. es de acuerdo con el contrato que se establezca.

PASIVOS

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito esta dado entre 6 y 10 semanas.

Documentos y cuentas por pagar locales

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

e. *Inventarios*

Los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción. (Nota 5)

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus bienes, se valúan al costo de acuerdo con el método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo con la NIC 2 el valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta)

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.

- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

f. *Activos por impuestos corrientes*

La compañía Agrisol Cia. Ltda. registra créditos tributarios relacionados principalmente con: (1) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta registradas mensualmente conforme a los comprobantes de retención entregados por los clientes por la facturación y (2) Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) registradas mensualmente conforme a la facturación emitida a personas jurídicas que tienen la calidad de agentes de retención.

g. *Propiedad, planta y equipo*

Medición Inicial
La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar. (Nota 7)

Medición Posterior
La compañía Agrisol Cia. Ltda. optó por el modelo del costo, el mismo que indica con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Propiedad, Planta y equipo	Tasas	Valor Residual
Edificaciones	20-40 años	25%
Instalaciones	10 años	-
Muebles y enseres	10 años	10%
Maquinarias y Equipos	10 años	25%
Equipo de computación	3 años	-
Vehículo	5 años	-

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

h. *Propiedades de inversión*

Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas.

Medición Inicial

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

El costo inicial del derecho sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento financiero y clasificado como propiedad de inversión, será el establecido para los arrendamientos financieros en el párrafo 20 de la NIC 17; esto es, el activo se reconocerá por el menor importe entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. De acuerdo con ese mismo párrafo, se reconocerá como pasivo, un importe equivalente. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Medición Posterior

1) El modelo del valor razonable, según el cual se mide la propiedad de inversión, después de la medición inicial, por su valor razonable, reconociendo los cambios del valor razonable en el resultado del periodo.

2) El modelo del costo. El modelo del costo se encuentra desarrollado en la NIC 16, y requiere que la propiedad de inversión sea medida al costo depreciado (menos cualquier pérdida por deterioro acumulada). La entidad que elige el modelo del costo debe revelar el valor razonable de la propiedad de inversión.

Baja

Una propiedad de inversión se dará de baja en cuentas (será eliminada del balance) cuando se venda o cuando la propiedad de inversión quede permanentemente retirada de uso y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su desapropiación.

i. Obligaciones con instituciones financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del rembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.
Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

j. Provisiones por beneficios a empleados

BENEFICIOS A CORTO PLAZO

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

I. Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana

vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

II. Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

III. Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

BENEFICIOS A LARGO PLAZO
La Norma para PYMES no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos.

Tampoco requiere que se haga anualmente una valoración actuarial integral. En los periodos comprendidos entre las distintas valoraciones actuariales integrales, si las suposiciones actuariales principales no varían significativamente, la obligación por beneficios definidos se puede medir ajustando la medición del periodo anterior según cambios de carácter demográfico de los empleados, tales como número de empleados y niveles salariales.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

k. Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las compañías pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 10% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

Impuesto a la renta diferido –

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria. Los impuestos diferidos activos que se generan de los derechos por amortización de las pérdidas

tributarias son reconocidos únicamente cuando existe evidencia razonable de que estos se recuperaran en el tiempo.

l. Reserva Legal

De acuerdo con la ley, la reserva legal para las compañías de responsabilidad limitada, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social.

m. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia el Agrisol Cia. Ltda., puedan ser medidos con fiabilidad y cuando el Grupo efectúa la transferencia de dominio y entrega de los bienes a los concesionarios y clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene el derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.

Agrisol Cia. Ltda. genera sus ingresos principalmente venta al por mayor y menor de productos agrícolas.

n. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración de Agrisol Cia. Ltda. 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.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedades, planta y equipos: La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año. (Nota 7).

- Provisiones para cubrir contingencias tributarias y aduaneras: Se reconocen provisiones para cubrir situaciones observadas en las revisiones realizadas por parte de las autoridades tributarias y aduaneras. Estas provisiones se basan en las probabilidades de ocurrencia de que los resultados finales de los procesos resulten o no favorables para Agrisol Cia. Ltda.. Se consideran también las opiniones de sus asesores tributarios que están a cargo de los procesos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios.

4. *EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO*

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

CUENTA		*SALDO AL DIC-2017*	*SALDO AL DIC-2016*
Banco Pichincha	U.S. $	52,333.34	20,084.88

Corresponde a saldos mantenidos en las cuentas corrientes y cuenta de ahorro antes detallados, así como también certificados de pólizas a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

Estos valores se encuentran a libre disponibilidad, para la compañía.

5. *INVENTARIO*

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

CUENTA		*SALDO AL DIC-2017*	*SALDO AL DIC-2016*
Inventario (1)	U.S. $	382,412.13	648,678.85

(1) El saldo al 31 de diciembre del 2017 corresponde a 9,725 mallas de ajo con un costo de 37.71 según la observación física de inventario.

6. *ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES*

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

CUENTA		*SALDO AL DIC-2017*	*SALDO AL DIC-2016*
Crédito tributario IR período	U.S.$	1,537.70	26.75

Corresponde a pagos de impuestos anticipados generados en el período 2017 y que van a ser utilizados en el período como crédito a favor de la empresa.

Según los datos fiscales del Servicio de Rentas Internas la compañía Agrisol Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2017 generó un importe de US $ 16,553.91, corresponde a IVA que se carga al Gasto, hemos detectado un ajuste por dicho importe que ha disminuido cuentas de accionistas (pasivo), lo cual corresponde a un desviamiento e incumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.

7. *PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-2016	MOVIMIENTO 2017		SALDO AL 31-12-2017
		ADICIONES	AJUSTES	
Vehículo (1)	-	50,883.93	-	50,883.93
SUBTOTAL	**-**	**50,883.93**	**-**	**50,883.93**
(-) Depreciación Acumulada	-	-5,936.46	-	-5,936.46
TOTAL	**-**	**44,947.47**	**-**	**44,947.47**

Al 31 de diciembre del 2017 no hay indicio de que existiere alguna pérdida por deterioro.

(1) Corresponde a la compra de 1 vehículos para uso de la compañía.

(2) Hemos detectado que no se registró instalaciones por un importe de US $ 10,158.06

8. *PASIVOS FINANCIEROS*

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE

CUENTA		*SALDO AL DIC-2017*	*SALDO AL DIC-2016*
Cuentas por pagar proveedores locales **(1)**	U.S. $	25,628.84	321,474.29

(1) El saldo de esta cuenta corresponde a valores por cancelar al accionista el Sr. Cesar Iñiga Mena y a otros proveedores, esta cuenta no genera intereses y no tiene fecha de vencimiento.

9. *COMPAÑÍAS RELACIONADAS POR PAGAR*

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS CORRIENTES:

CUENTA	*RELACIÓN*	*TRANSACCIÓN*		*SALDO AL DIC-2017*	*SALDO AL DIC-2016*
CORRIENTE					
ACCIONISTAS (1)	Relacionada local	Comercial	U.S.$	470,370.33	317,430.76

(1) Corresponde préstamos otorgados por los Accionistas, el cual no generan intereses a lo largo de tiempo. Existe un pagaré firmado como respaldo de esta deuda.

10. *BENEFICIOS A EMPLEADOS*

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía, no cuenta con personal en relación de dependencia, la comercialización y venta de las mallas de AJO son realizadas por el accionista que ejerce la función de comerciante y distribuidor de su producto.

CON EL IESS

El representante Legal de la compañía no se encuentra afiliado al IESS.

11. *CAPITAL SOCIAL*

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2017 comprende 400 acciones ordinarias de valor nominal de US$ 1 cada una.

ACCIONISTAS	*No. PARTICIPACIONES*	*%*	*VALOR PARTICIPACIÓN U.S.$*	*TOTAL U.S. $*
IÑIGA MENA CESAR RODOLFO	60	0.15	1.00	60.00
IÑIGA MENA NORMA GEOVANNA	60	0.15	1.00	60.00
IÑIGA MENA SILVIA LEONOR	60	0.15	1.00	60.00
MENA ECHANIQUE NORMA ADRIANA	220	0.55	1.00	220.00
TOTAL	400	100		400.00

Agrisol Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2017 no ha cancelado el 50% del capital suscrito.

Según la Ley de Compañías el saldo del capital deberá integrarse en un plazo no mayor de doce meses, a contarse desde la fecha de constitución de la compañía. La no ha cumplido con lo establecido en este artículo.

12. *PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES*

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

CUENTA		*SALDO AL DIC-2017*	*SALDO AL DIC-2016*
Retenciones en la fuente por pagar			
Retenciones en la Fuente por pagar 1%	U.S.$	6.16	-
Retenciones en la Fuente por pagar 2%		6.47	3.15
Retenciones en la Fuente por pagar 8%		1,920.00	1,280.00
Retenciones en la Fuente por pagar 10%		111.11	-
Retenciones en la fuente IVA por pagar			
Retenciones en la fuente del IVA por pagar 70%		2,016.00	1,568.00
Retenciones en la fuente del IVA por pagar 100%		133.33	-
Impuesto a la renta		-	5,735.37
TOTAL	U.S.$	4,193.07	8,586.52

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DE IMPUESTOS

DESCRPCIÓN		DICIEMBRE 2017
Utilidad o Pérdida antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	U.S.$	-41,340.15
(-) Participación de trabajadores		-
(+) Gastos no deducibles		-
(-) Amortización perdidas tributarias de años anteriores		-
Saldo utilidad gravable		-
Tasa de impuesto a la Renta		22%
Impuesto a la renta Causado		-
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago Antes de Rebaja (Traslade Campo 876 Declaración Período Anterior)		2,699.10
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 879 declaración periodo anterior)		10,081.87
(=) Rebaja del Saldo del Anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210		**1,079.64**
(=) Anticipo Reducido Correspondiente al Ejercicio Fiscal Declarado (851-852)		**9,002.23**
(=) Impuesto a la Renta Causado Mayor al Anticipo Reducido (850-853)		-
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago		1,619.46
(-) Retenciones en la Fuente que le Realizaron en el Ejercicio Fiscal		-3,157.16
Saldo a Favor Contribuyente		**-1,537.70**

SITUACIÓN FISCAL

Los estados financieros de **Agrisol Cia. Ltda.**, no han sido Auditados por las autoridades que realizan la gestión tributaria. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades que tienen la facultad de determinar el impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

13. *RESULTADOS ACUMULADOS*

DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

Agrisol Cia. Ltda., no ha realizado la repartición de dividendos el saldo acumulado es de US$ 20,881.25, correspondientes a utilidades de años anteriores.

La Ley de Compañías según art. 297 reformada con el R.O. 249-S, 20-V-2014, todo el remanente de las utilidades líquidas y realizadas que se obtuvieren en el respectivo ejercicio económico, que no se hubiere repartido o destinado a la constitución de reservas legales y facultativas, deberá ser capitalizado.

14. *EVENTO SUBSECUENTE*

Entre el 31 de diciembre del 2017, y la fecha del informe del auditor independiente el martes, 24 de abril del 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

15. *INFORME TRIBUTARIO*

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales está en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a este informe.

16. *ESTABLECIMIENTOS DE CONTROL*

Agrisol Cia. Ltda., se encuentra al día en los pagos de los establecimientos de control, tales como el benemérito cuerpo de bomberos, patentes, impuestos prediales, pago a la superintendencia de compañía, etc.