

**OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO
OFIAGRO CÍA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017**

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Índice

| Notas | Páginas |
|---|---------|
| 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA..... | 1 |
| 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES..... | 1 |
| 2.1. Bases de preparación..... | 1 |
| 2.2. Enmiendas efectuadas a la NIFF para PYMES en el año 2015 | 2 |
| 2.3. Moneda funcional y de presentación. | 4 |
| 2.4. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes..... | 4 |
| 2.5. Efectivo. | 4 |
| 2.6. Activos por impuestos corrientes. | 5 |
| 2.7. Activos fijos tangibles | 5 |
| 2.8. Deterioro de valor de activos no financieros..... | 6 |
| 2.9. Costos por intereses. | 7 |
| 2.10. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. | 7 |
| 2.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. | 7 |
| 2.12. Capital social..... | 8 |
| 2.14. Gastos de administración y ventas. | 8 |
| 2.15. Medio ambiente..... | 8 |
| 2.16. Estado de flujo de efectivo..... | 8 |
| 2.17. Cambios en políticas y estimaciones contables..... | 9 |
| 3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS. | 9 |
| 3.1. Factores de riesgo..... | 9 |
| 3.2. Riesgo financiero. | 9 |
| 3.3. Riesgo de tipo de cambio. | 9 |
| 3.4. Riesgo de mercado..... | 9 |
| 3.5. Riesgo crediticio. | 7 |
| 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN..... | 7 |
| 4.1. Vidas útiles y de deterioro de activos. | 8 |
| 4.2. Otras estimaciones..... | 8 |
| 5. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | 11 |
| 6. ACTIVO EXIGIBLE..... | 11 |
| 7. ACTIVOS FIJOS TANGIBLES..... | 11 |
| 8. PASIVO CORRIENTE..... | 12 |
| 9. PASIVO A LARGO PLAZO | 12 |
| 10. CAPITAL SOCIAL..... | 12 |
| 11. RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA..... | 12 |
| 12. RESULTADOS ACUMULADOS..... | 12 |
| 13. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS..... | 13 |
| 14. PRECIOS DE TRANSFERENCIA..... | 15 |
| 15. OTROS ASUNTOS..... | 16 |
| 16. INGRESOS..... | 17 |
| 17. GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA..... | 18 |
| 18. OTROS GASTOS..... | 15 |
| 19. SANCIONES..... | 16 |
| 20. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE..... | 16 |

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**
OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.
- **RUC de la entidad:**
1791409043001
- **Domicilio de la entidad**
Avenida Colón con Mariscal Sucre N° E4-105, Edificio Solamar, Tercer Piso,
Pichincha – Quito.
- **Forma legal de la entidad**
Compañía Limitada
- **País de incorporación**
Ecuador
- **Descripción:**
OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA., se constituyó el
21 de abril de 1998.

El Objeto de la Compañía es la prestación de servicios profesionales, la identificación, planificación, elaboración y evaluación de proyectos de desarrollo.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Bases de preparación.

Los estados financieros de OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.2. Enmiendas efectuadas a la NIFF para PYMES en el año 2017

Estas son las enmiendas o modificaciones resultantes de la primera revisión de ese estándar luego de haber sido emitido originalmente en el año 2009. Se afectaron 21 de las 35 secciones de estándar y el glosario.

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Las enmiendas se harían efectivas a partir del 1 de enero de 2017 y se permite su aplicación anticipada.

Sección 1 - Definición de Pymes. - Agregadas aclaración en relación con públicamente responsable [publicly accountability] y aclaración en relación con el uso de la NIIF para las Pymes (IFRS for SME) en los estados financieros separados de la matriz.

Sección 2 - Conceptos y principios generales. - Adicionada orientación sobre la exención de costo y esfuerzo indebido.

Es un concepto muy importante en la aplicación integral de la NIIF para las PYMES que requiere el uso del juicio profesional y la mejor información disponible. Por tal motivo, las enmiendas incluyen mayor guía sobre la aplicación de la exención de 'costo o esfuerzo desproporcionado', basado en el Q&A 2012/01 emitido por el SMEIG. La Sección 2 modificada ahora incluye el siguiente párrafo: *“La aplicación de un requerimiento daría lugar a un “costo o esfuerzo desproporcionado” ya sea porque el costo es excesivo (por ejemplo, los honorarios de un tasador son excesivos) o los esfuerzos de los empleados son excesivos en comparación con los beneficios que recibirían los usuarios de los estados financieros por contar con la información.”*

Sección 4 - Estado de Situación financiera. -Adicionado requerimiento para presentar la propiedad para inversión medida a costo menos depreciación y deterioro acumulados, por separado en la cara del estado de posición financiera y proporcionado alivio del requerimiento de revelar cierta información comparativa.

Sección 5 - Estado de Resultados Integrales y Estado de Resultados. - Adicionada aclaración en relación con la cantidad única presentada para las operaciones descontinuadas y alineación con los cambios hechos la NIC/IAS 1 Estados Financieros, sobre reclasificaciones.

Sección 6 - Estado de cambios en el patrimonio y estado de ingresos y ganancias acumuladas. -Alineación con los cambios hechos la NIC/IAS 1 Estados Financieros, sobre los componentes de Otros ingresos comprensivos [OCI = Other comprehensive income].

Sección 9 - Estados financieros consolidados y separados. -Adicionadas aclaraciones sobre consolidación, orientación sobre el manejo de diferentes fechas de presentación de reportes, aclaraciones sobre disposiciones de subsidiarias, opción para contabilizar las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas conjuntamente en los estados financieros separados usando el método del patrimonio, y definición enmendada de “estados financieros combinados”.

Sección 11 - Instrumentos financieros básicos. - Adicionadas varias aclaraciones y adicionada la exención de “costo o esfuerzo desproporcionado” en relación con los requerimientos para medir a valor razonable las inversiones en instrumentos de patrimonio.

Sección 12 - Otros asuntos relacionados con instrumentos financieros. - Adicionadas aclaraciones sobre el alcance de esta sección y adicionadas aclaraciones en relación con la contabilidad de cobertura.

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez—sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1 - Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Existen otros cambios y aclaraciones menores a la NIIF para las PYMES que se espera que tengan un efecto muy limitado. En el presente artículo hemos descrito los principales cambios que se espera sean relevantes para los preparadores y usuarios de la información financiera de las PYMES.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.5. Efectivo.

La Compañía considera como efectivo los saldos en caja, fondos rotativos y bancos sin restricciones.

2.6. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no incluyen derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

2.7. Activos fijos tangibles

Son todos los activos tangibles adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como activo fijo tangible debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

- Se espera usar durante más de un período.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

Los costos originales de los activos fijos tangibles representan el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de los activos fijos tangibles se calcula por el método de línea recta.

Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de activo.

A criterio de la Administración de la Compañía, OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA., no existe evidencia de que la Compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de la ubicación actual de sus activos fijos tangibles.

2.8. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

2.9. Costos por intereses.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus muebles, enseres, maquinarias y equipos.

El costo de un elemento es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo a la sección 25 "Costos por Préstamos".

2.10. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía reconoce inicial y posteriormente estos pasivos a valor razonable disminuyendo los costos generados por la transacción, al momento de determinar el valor razonable se debe separar los efectos en: riesgo de crédito a otros resultados integrales y el importe restante al resultado del período, para el año 2018 OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA. no maneja pasivos financieros.

2.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

2.12. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

2.13. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir sobre las actividades de la prestación de servicios profesionales, la identificación, planificación, elaboración y evaluación de proyectos de desarrollo, en el curso ordinario de la Compañía. Los ingresos por actividades se presentan netos de rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados los servicios de seguros cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

Reconocimiento de los ingresos.

Prestación de servicios profesionales, la identificación, planificación, elaboración y evaluación de proyectos de desarrollo.

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

2.14. Gastos de administración y ventas.

Los gastos de Administración y Ventas se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

En gasto interés es registrado bajo el método del devengado y provienen de las obligaciones contraídas por la Compañía, para el año 2018 la compañía no presenta gastos por intereses.

2.15. Medio ambiente.

La actividad de la Compañía no se encuentra directamente dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente.

2.16. Estado de flujo de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.17. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio.

3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

3.1. Factores de riesgo.

La Gerencia General revisa y aprueba las políticas para la gestión de cada uno de los riesgos y la gerencia administrativa y financiera es la responsable monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua, la empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

3.2. Riesgo financiero.

- **Riesgo de liquidez.**

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

3.3. Riesgo de tipo de cambio.

La Compañía no se ve expuesta significativamente a este tipo de riesgo, debido a que NO se realizan con monedas diferentes a dólares de los estados unidos de América (moneda funcional).

3.4. Riesgo de mercado.

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran: el riesgo de tasas de interés, el riesgo de tasas de cambio, el riesgo de precios, tales como el riesgo de precios de los títulos de patrimonio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen las deudas y préstamos que devengan interés y los depósitos en efectivo. La sensibilidad sobre el patrimonio se calcula considerando el efecto de cualquier cobertura de los flujos de efectivo asociados, por los efectos que los cambios en las suposiciones pudieran tener sobre el subyacente.

3.5. Riesgo crediticio.

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que su actividad corresponde a seguros y asesoramientos.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

4.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijos tangibles, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

4.2. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos y sus componentes.
- La necesidad de constituir provisiones y en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por años de servicio.

5. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | Diciembre 31/2018 | Diciembre 31/2017 |
|---------------|------------------------------|------------------------------|
| Caja - Bancos | 6,922.06 | 4,381.13 |

6. ACTIVO EXIGIBLE

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | Diciembre 31/2018 | Diciembre 31/2017 |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Cuentas por cobrar clientes | 9,135.44 | 4,950.04 |
| Cuentas por cobrar varios | 3,000.00 | 3,000.00 |
| Impuestos anticipados | 11,698.47 | 13,229.59 |
| Cuentas por cobrar socios | 7,000.00 | 7,000.00 |

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

| | |
|-----------|-----------|
| 30,833.91 | 28,179.63 |
| | |

7. ACTIVOS FIJOS TANGIBLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | Diciembre 31/2018 | Diciembre 31/2017 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Muebles y enseres | 2,513.20 | 2,513.20 |
| Maquinaria, equipo e instalaciones | 2,153.63 | 2,153.63 |
| Equipos de computación y software | 3,508.50 | 3,372.50 |
| | 8,175.33 | 8,039.33 |
| Depreciación acum. Equipos de comp y soft | (3,570.05) | (3,570.05) |
| | 4,605.28 | 4,469.28 |

8. PASIVO CORRIENTE.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

| | Diciembre 31/2018 | Diciembre 31/2017 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Préstamos de accionistas | 459.08 | 538.51 |
| Obligaciones con la administración tributaria | 1,324.59 | 642.59 |
| Obligaciones con el iess | 126.69 | 81.79 |
| Fondo Común | 23.16 | 0.00 |
| | 1,933.52 | 1,262.89 |

9. PASIVO A LARGO PLAZO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

| | Diciembre 31/2018 | Diciembre 31/2017 |
|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Préstamos de accionistas | 4,788.78 | 0.00 |
| | 4,788.78 | 0.00 |

10. CAPITAL SOCIAL.

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está constituido por 800 participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de un valor nominal de USD 1 cada una. Distribuidos de la siguiente manera:

| | |
|--------------------------------|--------------|
| Rubén Ernesto Flores Agreda | 768 acciones |
| Sonia Alexandra Cevallos Troya | 32 acciones |

11. RESERVA LEGAL y FACULTATIVA

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA. tiene al 31 de diciembre 2018 y 2017 la cantidad de 1,305.18 para reserva legal y 589.92 para reserva de capital.

12. RESULTADOS ACUMULADOS.

ADOPCIÓN DE LAS NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES “NIIF para PYMES” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

Anticipo para los años 2018 y 2017

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2015).

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su fecha de constitución.

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

| | Diciembre 31/2018 | Diciembre 31/2017 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Pérdida/Ganancia Contable | 394.67 | 1,551.55 |
| Base para el cálculo de participación a trabajadores | 394.67 | 1,551.55 |
| 15% participación trabajadores | (59.20) | (232.73) |
| Pérdida/Ganancia con para provisión islr | 335.47 | 1,318.82 |
| Menos: | | |
| Ingresos exentos | 0.00 | 0.00 |
| Deducción pago a trab. con discapacidad | 0.00 | 0.00 |
| Más: | | |
| Gastos no deducibles | 0.00 | 0.00 |
| Gastos incurridos para generar ingresos exentos | 0.00 | 0.00 |
| Participación trab atribuibles a ingresos exentos | 0.00 | 0.00 |
| Perdida/Ganancia gravable | 335.47 | 1,318.82 |
| Base imponible sobre utilidades reinvertidas | 335.47 | 1,318.82 |
| Impuesto a las gan causadas en uti reinvertidas | 0.00 | 0.00 |
| Base imponible sobre utilidades no reinvertidas | 335.47 | 1,318.82 |
| Tasa de impuesto a las ganancias del período | 22% | 22% |
| Impuesto a las gan. causado en utilidades no inv | 73.80 | 290.14 |
| Impuesto a las ganancias causado | 73.80 | 290.14 |
| Menos: | | |
| Retenciones en la fuente | (318.72) | (613.35) |
| Crédito Tributario año anterior | (2,398.28) | (2,075.07) |
| Impuesto por pagar | 0.00 | 0.00 |

14. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a US\$3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a US\$15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis.

15. OTROS ASUNTOS.

Con fecha 18 de diciembre de 2015 se emitió la Ley Orgánica de Incentivos para Asociaciones Público-Privadas y la Inversión extranjera, a continuación, algunas de las reformas principales:

- Las inversiones para la ejecución de proyectos públicos en la modalidad de Asociación Público-Privada podrán obtener exenciones al impuesto a la renta, al impuesto a la salida de divisas y a los tributos al comercio exterior.
- Las entidades privadas que formen parte de una Asociación Público - Privada gozarán de los mismos beneficios tributarios y de cualquier otra naturaleza que goza la entidad pública en materia de comercio exterior.
- Exención del pago del Impuesto a la Renta sobre rentas originadas en títulos representativos de obligaciones de 360 días calendario o más emitidos para el financiamiento de proyectos de Asociación Público – Privadas.
Se permite la deducibilidad de gastos por intereses sobre créditos concedidos por Instituciones Financieras domiciliadas en paraísos fiscales.
- Exención del impuesto a la salida de divisas sobre pagos realizados al exterior, por capital e intereses sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, que otorguen financiamiento con un plazo de 360 días y que sean destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito o inversiones productivas.

16. INGRESOS.

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir de acuerdo a las actividades sobre la prestación de servicios profesionales, la identificación, planificación, elaboración y evaluación de proyectos de desarrollo, siendo estas las actividades ordinarias de la empresa. Los ingresos se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

a. Un resumen de Ingresos por actividades de operación es como sigue:

| | Años terminados en | |
|----------------|----------------------|----------------------|
| | Diciembre 31/2018 | Diciembre 31/2017 |
| Ventas locales | 40,055.50 | 31,317.68 |

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

| | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Ingresos por reembolso | 135.55 | 0.00 |
| Ingresos provenientes del exterior | 0.00 | 37,092.71 |
| | 40,191.05 | 68,410.39 |

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA.

Esta cuenta, fue como sigue:

| | Años terminados en | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | Diciembre 31/2018 | Diciembre 31/2017 |
| Sueldos y Salarios | 5,070.60 | 7,028.00 |
| Décimo tercer sueldo | 405.23 | 616.07 |
| Décimo cuarto sueldo | 376.34 | 612.09 |
| Bonificaciones | 7,309.92 | 120.00 |
| Aporte patronal | 694.50 | 853.98 |
| Fondos de reserva | 442.99 | 378.48 |
| Mantenimiento y reparaciones | 382.43 | 2,155.60 |
| Combustibles | 361.21 | 906.87 |
| Suministros y materiales | 443.78 | 3,027.91 |
| Gastos de representación | 645.49 | 0.00 |
| Impuestos, contribuciones y otros | 378.19 | 441.88 |
| Gastos de viaje | 2,358.65 | 946.32 |
| Hospedaje | 367.11 | 1,807.03 |
| Luz eléctrica | 408.46 | 345.76 |
| Teléfonos | 702.57 | 925.73 |
| Internet | 820.71 | 0.00 |
| Movilizaciones y peajes | 859.71 | 168.39 |
| Refrigerios | 1,636.20 | 747.18 |
| Alícuotas edificio | 1,465.08 | 1,465.80 |
| Servicios prestados | 13,731.56 | 14,216.52 |
| Gastos varios | 896.11 | 73.91 |
| Honorarios, comisiones y dietas a PN | 0.00 | 8,404.03 |
| Transporte | 0.00 | 914.34 |
| Comisiones locales | 0.00 | 14.40 |
| Viáticos | 0.00 | 17,698.46 |
| Atención empleados | 0.00 | 80.00 |
| Notarios, registradores de la propiedad mercantil | 0.00 | 248.55 |
| Aseo y limpieza | 0.00 | 1.47 |
| Gastos médicos y medicinas | 0.00 | 37.88 |
| Copias | 0.00 | 14.88 |
| Reembolso de gastos | 0.00 | 62.87 |
| Movilización no deducible | 0.00 | 1,134.28 |
| Vestimenta | 0.00 | 23.68 |
| Aporte personal | 0.00 | 161.52 |
| Seguro tiempo parcial | 0.00 | 293.29 |
| Estacionamientos y parqueaderos | 0.00 | 42.34 |

OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

39,756.84 65,969.51

18. OTROS GASTOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | Años terminados en | |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Diciembre 31/2018 | Diciembre 31/2017 |
| Gastos financieros | 39.54 | 99.30 |
| Gastos no deducibles | 0.00 | 790.03 |
| | <u>39.54</u> | <u>889.33</u> |

19. SANCIONES.

- **De la Superintendencia de Compañías del Ecuador:**

No se han aplicado sanciones a OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA., a su Director o Administrador, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante los años terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017.

- **De otras Autoridades Administrativas:**

No se han aplicado sanciones a OFICINAS PARA EL ESTUDIO DEL AGRO OFIAGRO CÍA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas durante los años terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017.

20. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (abril 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.


NUVIA ALMEIDA LLERENA
Contador