

AGHEMOR CIA. LTDA.

**Informe de auditoría a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2017**

AGHEMOR CIA. LTDA.

CONTENIDO:

	Página
Opinión	3 - 6
Estados de situación financiera	7
Estados de resultados integral	8
Estados de cambios en el patrimonio de los socios	9
Estados de flujos de efectivo por el método directo	10 - 11
Notas a los estados financieros	12 - 23

Abreviaturas

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
CINIIF	Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
FV	Valor razonable (Fairvalue)
US\$	U.S. dólares



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios de:
AGHEMOR CIA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

1. Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa **AGHEMOR CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **AGHEMOR CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

2. Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAS. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro Informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Énfasis

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, que se muestran adjuntos a este informe con fines comparativos no fueron sometidos al examen de auditoría externa, por cuanto el total de activos al 31 de diciembre de 2015 no llegaba a los montos establecidos por la Superintendencia de Compañías, para que tenga la obligación de contratar auditoría externa.

4. Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento

Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención que los estados financieros de **AGHEMOR CIA. LTDA.**, muestra al 31 de diciembre de 2017 una pérdida del ejercicio de US\$ 205.821,07, valor que es superior al 50% del capital social, debido a esta situación de acuerdo con la Ley de Compañías la empresa estaría en situación de disolución lo que indica la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como empresa en marcha.

5. Otros Informes

La Administración es responsable de otra información, que comprende el informe de la Gerencia General de la empresa, dicha otra información incluyen los estados financieros que sirvieron de base para el examen de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento de esta.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta contiene o no inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría. Si, basados en el trabajo que hemos efectuado de dar lectura a la otra información obtenida antes de la fecha de nuestro informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

6. Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para Pymes, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

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

Los responsables de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

7. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

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

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

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

- Evaluamos la presentación global, estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Nos comunicamos con los responsables de la Administración de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- También indicamos a los encargados de la Administración que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

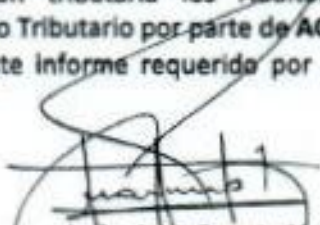
A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos claves de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos de que la ley o el reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

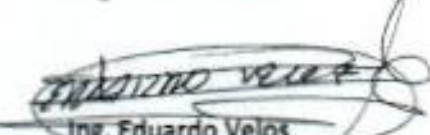
Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

8. Informe de cumplimiento tributario ICT

En observancia con la Administración tributaria los Auditores Externos presentarán un Informe de Cumplimiento Tributario por parte de AGHEMOR CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, este informe requerido por disposiciones legales se emitirá por separado.

Auditory & Accounts S.A.
 Auditory & Accounts S.A.
 SC-RNE 0677
 Quito – Ecuador
 Septiembre 6, 2018


 Lcdo. Juan Puente V. CPA
 Socio
 Registro N.- 20103


 Ing. Eduardo Velos
 Gerente de Auditoría

AGHEMOR CIA. LTDA.

Estados de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(Expresados en dólares americanos)

		Diciembre 31,	
	Notas	2017	2016
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	3.402,27	14.455,00
Activos financieros	5	115.512,41	146.670,90
Inventarios	6	73.094,68	57.771,67
Activos por impuestos corrientes y otros pagos anticipados	7	156.378,43	118.272,87
Otros activos corrientes		<u>3.261,94</u>	<u>3.261,94</u>
Total activos corrientes		351.649,73	340.432,38
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	8	404.365,36	385.846,50
Activos intangibles		<u>167,16</u>	<u>1.020,40</u>
Total activos no corrientes		404.532,52	386.866,90
ACTIVOS TOTALES		<u>756.182,25</u>	<u>727.299,28</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones con Instituciones Financieras a corto plazo	9	75.787,42	74.354,23
Documentos y cuentas por pagar comerciales	10	78.898,01	77.822,74
Obligaciones con empleados e impuestos por pagar	11	101.829,52	53.742,71
Otras cuentas por pagar	12	<u>42.379,54</u>	<u>2.800,00</u>
Total del pasivo corriente		298.894,69	208.719,68
Pasivos no corrientes			
Obligaciones con Instituciones Financieras a largo plazo	9	284.905,79	183.431,98
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo	13	39.911,33	0,00
Provisiones por beneficios para empleados a largo plazo	14	<u>86.943,97</u>	<u>0,00</u>
Total pasivo no corriente		411.761,09	183.431,98
Total Pasivo		710.655,78	392.151,66
Patrimonio			
Capital suscrito o asignado	15	46.400,00	46.400,00
Reserva legal	16	24.703,68	24.703,68
Reserva facultativa y estatutaria		169.909,82	169.909,82
Otros resultados integrales		-75.133,35	0,00
Resultados acumulados		94.134,12	109.363,22
Resultado integral del ejercicio		<u>-214.487,79</u>	<u>-15.229,10</u>
Total Patrimonio		45.526,47	335.147,62
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>756.182,25</u>	<u>727.299,28</u>


Jorge Morocho
GERENTE GENERAL


María de los Angeles Lema
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGHEMOR CIA. LTDA.**Estados de Resultados Integrales**

Por los años que terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	Por los años terminados al 31 de diciembre de,	
	2017	2016
INGRESOS		
Ingresos de actividades ordinarias	1.770.186,24	1.945.796,64
Costo de ventas	<u>-1.658.505,16</u>	<u>-1.649.041,39</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	111.681,08	296.755,25
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos generales	<u>301.288,05</u>	<u>303.335,97</u>
	<u>-301.288,05</u>	<u>-303.335,97</u>
PERDIDA OPERACIONAL	-189.606,97	-6.580,72
OTROS INGRESOS	5.073,70	9.348,48
OTROS EGRESOS		
Gastos financieros	29.954,52	17.996,86
Otros	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>-29.954,52</u>	<u>-17.996,86</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-214.487,79	-15.229,10
PROVISIONES FINALES		
Participación empleados y trabajadores	0,00	0,00
Impuesto a la renta	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RESULTADO INTEGRAL NETO	<u>-214.487,79</u>	<u>-15.229,10</u>



Jorge Morocho
GERENTE GENERAL



María de los Angeles Lemma
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGHEMOR CIA. LTDA.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares americanos)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Evaluación	Resultados Acumulados	Otros Resultados Acumulados	Resultado del ejercicio	Total del Patrimonio
Diciembre 31, 2016	44.408,00	14.791,44	149.909,02	109.303,12	0,00	-43.229,10	335.147,52
Transferencia				-45.229,10		15.229,00	0,00
Provisión jubilación patronal y desahucio					-75.173,36		-75.173,36
Resultado integral 2017						-214.487,79	-214.487,79
Diciembre 31, 2017	44.408,00	14.791,44	149.909,02	64.074,02	-75.173,36	-214.487,79	49.526,43



Jorge Morocho
GERENTE GENERAL



María de los Angeles Lema
CONTADORA GENERAL

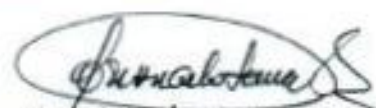
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGHEMOR CIA. LTDA.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31.	
	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-118.199,21	-134.163,63
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	1.789.826,61	1.585.806,09
Otros cobros por actividades de operación	5.508,03	51.386,73
Efectivo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	1.795.334,64	2.037.192,82
Pago a proveedores y por cuenta de empleados	-1.800.682,50	-2.135.551,70
Interese pagados	-29.954,52	-17.996,86
Otras entradas (salidas) de efectivo	-82.880,83	-17.807,89
Clases de pagos por actividades de operación	-1.913.527,85	-2.171.356,45
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedad planta y equipo - Neto	-31.137,68	-49.985,42
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	-31.137,68	-49.985,42
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Financiación por préstamos a largo plazo	101.473,81	183.431,98
Otras entradas (salidas) de efectivo	35.604,35	0,00
Efectivo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	137.078,16	183.431,98
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-12.252,79	-717,07
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	15.655,00	15.372,07
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	3.402,21	14.655,00



Jorge Morocho
GERENTE GENERAL



María de los Angeles Lema
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGHEMOR CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO (CONTINUACIÓN)
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016
(Expresados en dólares americanos)

	Diciembre 31,	
	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad antes de participación e impuesto a la renta	-205.821,07	-15.229,10
Ajuste por partidas distintas al efectivo	40.200,28	8.345,35
Depreciaciones y amortizaciones	28.389,65	6.589,69
Ajustes por gastos en provisiones	11.810,61	1.755,06
Cambios en activos y pasivos operativos	47.427,60	-127.279,88
Aumento (disminución) de cuentas por cobrar clientes	20.074,70	40.009,45
Aumento (disminución) en otras cuentas por cobrar	-27.021,77	0,00
Aumento (disminución) en anticipos de proveedores	0,00	-87.063,78
Aumento (disminución) en inventarios	-6,56	0,00
Aumento (disminución) en otros activos	-15.316,45	1.748,68
Aumento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	43.051,07	-45.043,17
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	26.646,61	-36.931,06
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-118.193,21	-134.163,68


Jorge Morocho
GERENTE GENERAL


María de los Angeles Tema
CONTADORA GENERAL

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGHEMOR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresadas en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGHEMOR CIA. LTDA., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública del 22 de febrero de 1999, otorgada ante el Notario cuarto del Distrito - Metropolitano de Quito e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 13 de mayo de 1999.

Objeto Social: La producción y comercialización de insumos agrícolas, hortalizas, frutas, legumbres, tubérculos, plantas aromáticas y ornamentales. A la transformación e industrialización de productos agrícolas en estado natural a productos semielaborados y elaborados.

Plazo de Duración: 25 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 13 de mayo de 1999.

Domicilio principal de la empresa: En el Distrito Metropolitano de Quito, Cantón Quito, Parroquia Conocoto, Calles Av. Río Napo y Juan Quinde Burneo

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros bajo NIIF para PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota No. 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017 y 2016.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	Jul-08	may-15
Sección 2	Presentación de Estados Financieros	Jul-08	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	Jul-08	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	Jul-08	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	Jul-08	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	Jul-08	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	Jul-08	may-15
Sección 9	Estados Financieros Separados y Dependidos	Jul-08	may-15
Sección 32	Políticas, Estimaciones y Otros Cuentables	Jul-08	may-15
Sección 31 y 32	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	Jul-08	may-15
Sección 33	Inventarios	Jul-08	may-15
Sección 34	Inventarios en Asistencia	Jul-08	may-15
Sección 35	Inventarios en Negocios Conjuntos	Jul-08	may-15
Sección 36	Propiedades de Inversión	Jul-08	may-15
Sección 37	Propiedades, Planta y Equipo	Jul-08	may-15
Sección 38	Activos Intangibles Distintos de la Marca	Jul-08	may-15
Sección 39	Combinaciones de Negocios y Marca	Jul-08	may-15
Sección 40	Arrendamientos	Jul-08	may-15
Sección 41	Provisiones y Contingencias	Jul-08	may-15
Sección 42	Prácticas y Pagos	Jul-08	may-15
Sección 43	Ingresos de Actividades Ordinarias	Jul-08	may-15
Sección 44	Subvenciones del Gobierno	Jul-08	may-15
Sección 45	Costos por Pérdidas	Jul-08	may-15
Sección 46	Pagos basados en Acciones	Jul-08	may-15
Sección 47	Detentado del Valor de los Activos	Jul-08	may-15
Sección 48	Beneficios a los Empleados	Jul-08	may-15
Sección 49	Impuestos y los Gastos	Jul-08	may-15
Sección 50	Conversiones de moneda extranjera	Jul-08	may-15
Sección 51	Hiperinflación	Jul-08	may-15
Sección 52	Hechos Ocurridos después del período sobre el que se informa	Jul-08	may-15
Sección 53	Información a revelar sobre Partes Relacionadas	Jul-08	may-15
Sección 54	Actividades Especializadas	Jul-08	may-15
Sección 55	Transición a la NIIF para las PYMES	Jul-08	may-15

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3.1 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos fijos, excepto el criterio de revalúo para el terreno.

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.3.2 Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2017.

2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos 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.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2017 y 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2 Activos Financieros

Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Mantenedos hasta el vencimiento, c) Otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento:

a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

b) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. En el caso de la compañía no aplica esta provisión ya que siempre se recupera dentro del mes de facturación.

3.3 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizarán como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

CONCEPTO	VIDA UTIL
Edificios	5 años
Maquinaria equipos	10 años
Muebles y Enseres, equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computación y software	3 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.4 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad, a la fecha de emisión de estos estados financieros no existe una provisión de cuentas incobrables, debido a que no existen saldos pendientes de cobro.

3.5 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.6 Impuesto a las Ganancias

La compañía por ser nueva se encuentra exenta del pago del impuesto a la renta por cinco años, desde su constitución, es decir hasta el año 2018.

La compañía AGHEMOR CIA. LTDA., debe actuar como agente de retención de impuestos tanto en la fuente como del IVA, cada mes realiza la declaración y pago de estos.

3.7 Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

3.8 Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que les resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, debido a que esta obligación no está fondeada. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

3.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de estos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.10. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.11 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.12 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.13 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.14 Utilidad neta por participación

La utilidad neta por acción se calcula considerando el promedio de participaciones.

3.15 Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2.017	2.016
Caja General	0,00	9.628,95
Caja chica planta	15,41	
Fondos rotativos para gastos de inventario - Quito	146,17	600,00
Bancos		
Internacional	427,20	0,00
Produbanco	0,00	1.200,00
Pacífico	2.226,05	2.226,05
Pichincha	587,44	800,00
	<u>3.240,69</u>	<u>4.226,05</u>
Total	<u>3.402,27</u>	<u>14.455,00</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2.017	2.016
Cuentas por cobrar clientes no relacionadas	112.790,60	132.865,30
Prestamos y anticipos empleados	4.489,40	10.392,39
Otras cuentas por cobrar	<u>1.269,20</u>	<u>6.450,00</u>
SUBTOTAL	<u>118.549,20</u>	<u>149.707,69</u>
(-) Provision para cuentas incobrables	<u>-3.036,79</u>	<u>-3.036,79</u>
Total	<u>115.512,41</u>	<u>146.670,90</u>

6. INVENTARIOS

6. INVENTARIOS

El detalle de las existencias es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario de materia prima	28.725,54	23.545,07
Inv. De suministros y materiales	29.052,69	34.226,60
Cultivo agrícola Palteña	15.316,45	0,00
Total	73.094,68	57.771,67

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Arrendos pagados por anticipado	700,00	-
Otros anticipos entregados	42.563,31	42.304,13
Retenciones del impuesto a la renta de ejercicios anteriores	41.469,24	23.263,38
Retenciones del impuesto a la renta del ejercicio corriente	16.834,91	18.205,86
Credito fiscal	53.723,00	33.411,53
Anticipo de impuesto a la renta	1.087,97	1.087,97
Total	156.378,43	118.272,87

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo Inicial</u> <u>31/12/2016</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Gasto</u> <u>Depreciacion</u>	<u>Saldo Inicial</u> <u>31/12/2017</u>
Terrenos	78.000,00				78.000,00
Edificios	261.609,51				261.609,51
Muebles y enseres	8.275,65				8.275,65
Maquinaria de equipo	120.175,11	5.713,30	2.387,30		123.501,11
Equipo de computación	35.054,69	1.664,10	3.701,78		33.017,01
Vehículos	0,00	28.318,43	4.397,76		24.920,67
Otras propiedades planta y equipo	5.460,76				5.460,76
Repuestos y herramientas	3.702,73				3.702,73
Mensaje para comedor	1.978,81	530,83			2.449,74
Total costo historico	514.207,26	37.236,76	10.486,84	0,00	540.957,18
(-) Depreciacion acumulada	128.360,76	0,00	4.397,76	12.608,82	136.571,82
Propiedad planta y equipo - neto	385.846,50	37.236,76	6.089,08	-12.608,82	404.385,36

9. OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS

El detalle de obligaciones al vencimiento con Instituciones Financieras es como sigue:

Institución	Operación No.	Plazo días	Tasa de Interés	Vencimiento	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	
							31/12/2017	31/12/2016
Banco Produbanco	444301000	1796	10,21%	15/11/2022	51.790,85	160.693,95	312.474,80	297.796,21
Banco Produbanco	444302000	790	10,21%	15/11/2019	24.006,17	14.211,94	38.218,11	0
Total					75.797,02	174.905,89	350.692,91	297.796,21

El saldo al 31 de diciembre de 2016 incluye obligaciones a corto y largo plazo por US\$ 74.354,23 y US\$ 183.431,98 respectivamente.

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle con los principales proveedores es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores Nacionales	58.328,53	35.846,94
Otros proveedores	20.569,48	41.975,80
Total	78.898,01	77.822,74

11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS E IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Con la administración tributaria	10.083,29	4.358,82
Con el I.E.S.S.	17.615,99	8.693,07
Por beneficios de ley a empleados	74.130,64	40.690,82
Total	101.829,92	53.742,71

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Saldo al 31 de diciembre del</u>	
<u>Detalle</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipos de clientes	4.395,76	0,00
Otras cuentas por pagar	37.983,58	2.800,00
Total	42.379,34	2.800,00

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta esta constituido por una obligación con el socio principal de la compañía sobre el cual se tiene firmado un pagare por el monto total de la obligación al 31 de diciembre de 2017.

14. PROVISIONES POR BENEFICIOS PARA EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Jubilacion Patronal</u>	<u>Provision Desahucio</u>	<u>Total</u>
Saldo Inicial	0,00	0,00	0,00
Ajuste registro inicial (ORI)	41.907,25	33.226,11	75.133,36
Provision 2017	5.497,58	6.313,03	11.810,61
Total	47.404,83	39.539,14	86.943,97

15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de AGHEMOR CIA. LTDA., al 31 de diciembre 2017 y 2016 fue de US\$ 46.400, dividido en cuarenta y seis mil cuatrocientas participaciones de un dólar de valor cada una.

<u>Socios</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Número de Participaciones</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>
Morocho Quiñonez Jorge Ivan	23.664,00	23.664	51,00%
Morocho Calderon Mariana de Jesus	13.920,00	13.920	30,00%
Morocho Quiñonez Maria Yolanda	4.408,00	4.408	9,50%
Morocho Quiñonez William Ordoñez	4.408,00	4.408	9,50%
Total	46.400,00	46.400	100,00%

16. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá en el siguiente ejercicio económico, el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 es US\$ 24.703,68.

17. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria:

	2017	2016
Determinación de la participación de trabajadores		
PERDIDA CONTABLE	-214.487,79	-15.299,10
15% Participación de trabajadores	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	-214.487,79	-15.299,10
Cálculo del impuesto a la Renta		
Utilidad (perdida) antes de impuestos	-214.487,79	-15.299,10
(+) Gastos no deducibles	<u>2.768,65</u>	<u>2.865,83</u>
Base imponible	-211.719,14	-12.433,27
Total impuesto causado	0,00	0,00
Determinación del impuesto a la renta a pagar		
Impuesto causado	0,00	0,00
(-) Exoneración del impuesto a la renta	0,00	0,00
(-) Retenciones en la fuente año corriente	-16.834,91	-18.205,86
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	8.666,72	18.249,09
Rebaja del saldo del anticipo - Decreto ejecutivo No. 210	0,00	0,00
(-) Créditos tributario de años anteriores	<u>-18.950,32</u>	<u>-18.993,55</u>
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	<u>-27.118,51</u>	<u>-18.950,32</u>

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y a la fecha de emisión del informe de auditoría 6 de septiembre de 2018; no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, objeto de opinión de los auditores externos.

19. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por la Gerente y Contadora.

20. LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

En el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 150, del 29 de diciembre de 2017, se promulgo la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, cuya aplicación será a partir del año fiscal 2018, a la fecha de emisión del informe de los auditores externos se encuentra pendiente la emisión del reglamento para su aplicación de la antes mencionada Ley.

