

CONTENIDO

Estado de Situación Financiera bajo NIIF PYMES

Estado de resultado integral por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018

Estado de conciliación del patrimonio al 31 de Diciembre 2018

Estado de flujo de efectivo por el año terminado al 31 de Diciembre de 2018

Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre 2018

Abreviaturas usadas:

USD. - Dólares estadounidenses

NIIF PYMES - Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes

Compañía - ECONUTRITION S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ECONUTRITION

Notas a los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017

NOTAS 1.- INFORMACION GENERAL

a) Constitución

La compañía fue constituida en la República del Ecuador, según escritura pública del 18 de noviembre 2004, celebrada en la notaría vigésima primera del cantón Guayaquil. Su domicilio actual es en el cantón Quito, Provincia Pichincha, Registro mercantil del 22 de noviembre de 2004.

b) Actividad económica

La actividad económica consiste en actividades relacionadas al asesoramiento empresarial y gestión de proyectos, producción y comercialización de plantas, varetas de cacao nacional fino de aroma, Super Árbol ESS , cacao en baba y cacao seco y comercialización de insumos Agrícolas.

c) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre 2018 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y serán presentados al Directorio para la aprobación de su emisión y luego puestos en consideración de la Junta general de Accionistas.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados por la Junta Ordinaria de Accionistas de fecha 12 de Abril del 2019.

d) Transacciones importantes

La gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar el giro del negocio.

NOTAS 2.- BASES DE ELABORACION Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre 2011, emitida por la Superintendencia de compañías .

b) Bases de elaboración

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico .El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dado a cambio de bienes y servicios.

c) Cambios en políticas contables

Como análisis y evaluación efectuados por la administración de Econutrition S.A. a las cifras de los estados financieros, no se constató ningún cambio de política contable.

d) Moneda funcional y de prestación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América

e) Negocio en Marcha

El principio contable parte del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. La administración no prevé que exista riesgo sobre las operaciones para el año 2019.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la entidad se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

El efectivo y equivalente al efectivo y los deudores comerciales representa lo activos financieros de la Cía.

La ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, los valores de los deudores comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es el caso, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

Los acreedores comerciales representan los pasivos financieros de la compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses

b) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que posee la Empresa para su uso que permite generar las operaciones, y se espera usar en más de un periodo. Cada elemento de este ítem, se medirá por su costo al momento de su reconocimiento inicial

La Cía. ha optado por medir posteriormente las partidas de propiedades, planta y Equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Rubro	Porcentaje
Equipos de oficina	10%
Muebles y enseres	10%

c) Beneficios a empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado por las remuneraciones a los trabajadores determinados por el Código de Trabajo

De acuerdo al Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al IESS. La empresa conto con seis trabajadores en el ejercicio fiscal 2018.

d) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente está basado en la ganancia fiscal del año .El cargo por impuesto a las ganancia es producto de la base imponibles tributaria multiplicada por la tasa del 22%.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes

e) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, reduciendo el valor de cualquier descuento, bonificación, o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En el proceso de aplicar las políticas de la Compañía, la Administración ha realizado los juicios de valor, aparte de aquellos que contiene estimaciones.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los Estados Financieros 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 con las circunstancias.

La administración de la Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales.

Las estimaciones significativas con relación a los Estados Financieros comprenden:

Estimación de cobranza dudosa, provisión por obsolescencia de inventario, la depreciación y vida útil de propiedades y equipo, la provisión para pensiones de jubilación, la provisión para beneficios sociales, provisión por participación de los trabajadores en las utilidades, la provisión para impuesto a la renta, cuyos criterios contables se escriben adelante.

La Administración ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los Estados Financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

NOTA 5.-GESTION DE RIESGOS

La Compañía está expuesta a riesgos de mercado en el curso normal de sus operaciones; sin embargo, la Gerencia sobre la base de su conocimiento técnico y su experiencia, establece políticas para el control de los riesgos crediticio, de liquidez tasa de interés y operaciones.

Riesgo Crediticio.-El riesgo crediticio está en un parámetro de bajo a medio, por cuanto la empresa vende Bienes a Empresas Públicas y Privadas en un promedio de 3 a 6 meses, para lo cual a través de la respectiva evaluación y análisis de cada operación concede crédito; La empresa presta servicios de asesoría Técnica en diferentes áreas relacionados con la agricultura, servicios que en su mayoría se vende al contado.

Riesgo de liquidez.-El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de recursos económicos (para gastos operativos y financieros, inversiones en activos, vencimientos de deudas y pago de impuestos) y las fuentes de los mismos (ingresos por venta de productos y servicios, cobranzas de cuentas de clientes y el financiamiento con entidades financieras).La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y contar con la disponibilidad de financiamiento en los bancos.

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

NOTA 6.-EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Composición:

	2018 USD	2017 USD
Caja Recaudadora		74,55
Caja Chica	50,00	200,00
Produbanco 2005145062	285,57	150,53
Pichincha 3504329004	231,66	7.417,95
Pichincha Cafè 2100076413	750,88	0,00
Pacífico	74,61	74,61
Totales	1.392,72	7.917,64

El efectivo y equivalente del efectivo se refiere a dinero de colocado y depositado en instituciones financieras locales (Bancos Pichincha, Produbanco y Pacífico) en moneda corriente, cuyo saldo consolidado es de USD 1.392.72

NOTA 7.-DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición

	2018	2017
	USD	USD
Clientes	4.559,76	39.028,98
Anticipos y cuentas por cobrar	3.672,18	38.659,25
Totales	8.231,94	77.688.23

Los valores generados por la venta de servicios y otros, se encuentran dentro de la política de crédito, considerando el giro del negocio y el mercado dentro del cual opera la compañía generalmente, el plazo se encuentra entre 90 y 180 días. Mientras que los anticipos constituyen valores entregados para la operación.

Adicionalmente en función del análisis realizado por la administración, durante la fecha de transición no se ha determinado la necesidad de crear la provisión por incobrabilidad o deterioro mantenida dentro de los Estados Financieros.

NOTA 8.-IMPUESTO CORRIENTES

Composición:

	2018	2017
	USD	USD
Retención fuente impuesto renta	7.281,92	11.892,17
Crédito Tributario	32.645,87	26.788.50
Totales	39.927,79	38.680.67

Los impuestos por cobrar se liquidaran en enero del año siguiente en lo referente a la retención impuestos a la renta USD 7.281.92 y en relación al crédito tributario por USD 32.645.87 se liquidara de acuerdo al efecto neto del IVA de las adquisiciones de bienes y servicios, y los servicios prestados de consultoría.

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

Costo	Terrenos	Equipo Computación	Muebles y Enseres	Equipos de oficina	Instalaciones
Al 31 de diciembre 2017	12.500,00		13.724,85	2.463,40	
Adiciones		2.721,09			10.717,86
Retiros					
Transferencias					
Al 31 de diciembre 2018	12.500,00	2.721,09	13.724,85	2.463,40	10.717,86
Adiciones					
Retiros					
Transferencias					
Depreciación acumulada					
Al 31 de diciembre 2017			4.499,06	2.315,02	
Adiciones		666,72	1.372,49	148,38	491,24
Retiros					
Transferencias					
Al 31 de diciembre 2018		666,72	5.871,55	2.463,40	491,24
Adiciones					
Retiros					
Costo menos depreciación acumulada					
Total al 31 de diciembre de 2017	12.500,00	0,00	9.225,79	148,38	0,00
Total al 31 de diciembre de 2018	12.500,00	2.054,37	7.853,30	0,00	10.226,62

En lo referente a la propiedad, planta y equipo durante este periodo fiscal se realizaron adquisiciones de computadores e instalaciones para el Vivero.

En lo referente a la depreciación acumulada se ha aplicado los porcentajes determinados en la norma tributaria

Deterioro

A la fecha de los estados financieros, la compañía analizo la posible existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto la existencia de deterioro de activos. Dado que no se observan dichos indicios, no se consideró la realización de pruebas de deterioro correspondientes.

NOTA 10.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Composición:

	2018	2017
	USD	USD
Activos por impuestos diferidos	23,74	23,74
Totales	23,74	23,74

Durante este periodo fiscal no se han generado activos por impuestos diferidos

NOTA 11.-PROVEEDORES

Composición:

	2018	2017
	USD	USD
Proveedores	6.683,53	6.390.86
Totales	6.683,53	6.390.86

Este valor está compuesto por Cuentas por Pagar a Proveedores.

NOTA 12.-CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	2018	2017
	USD	USD
Cuentas por pagar	135.271,52	130.875.74
Totales	135.271,52	130.875.74

Este valor está compuesto por préstamos bancarios, préstamos relacionados etc., la administración prevé cancelar el préstamo bancario y abonar las demás deudas con los proveedores en el año 2019.

NOTA 13.-IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

	2018	2017
	USD	USD
Retención Fuente Impuesto Renta	78,51	648,94
Retención IVA	87,91	528,57
Impuesto a la renta por pagar	1.497,52	5.456,94
Totales	1.663,94	6.634,45

Valores que se liquidaran al Servicio de Rentas Internas en el año 2019

Nota 15.-IESS POR PAGAR

Composición:

	2018	2017
	USD	USD
IESS por Pagar	640.77	490,49
Totales	640.77	490,49

NOTA 16.-CUENTAS PATRIMONIALES

Composición

Capital Social.-Representado por 5000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, a favor de los accionistas

Reserva Legal.-De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF primera vez.-Por efectos de implementación NIIF para Pymes, se generó al 31 de diciembre de 2011, esta cuenta de patrimonio.

Composición:

Patrimonio	2018 USD	2017 USD
Capital	5.000,00	5.000,00
Reserva Legal	1.263,00	1.263,00
Pérdida años anteriores	-3.497,22	-3.497,22
Utilidades ejercicios anteriores	13.642,95	14.009,34
Utilidad (pérdida)ejercicio	-351,01	824,98
Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF primera vez	878,48	878,48
Totales	16.936,20	18.478,58

Comentado [R1]: COMO DETERINAS ESTA UTILIDAD, ES LA ULIDAD NETA LUEGO DE IMPUESTOS?? NO ME SALE ESTE CALCULO, PUES LA UTILIDAD LUEGO DE 15% Y DE 22% SALE 894.28 FAVOR REVISAR

NOTA 17.-INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Composición:

	2018 USD	2017 USD
Ingresos	119.569,50	213.035,92
Totales	119.569,50	213.035,92

La empresa durante el año 2018 realizo ventas de bienes y servicios gravado con IVA 12%, y 0%.

NOTA 18.-GASTOS

Composición:

	2018 USD	2017 USD
Administración y ventas	80.684,23	165.678,28
Gastos de personal	33.350,85	38.212,18
Depreciaciones	2.678,84	1.536,59
Financieros	1.506,74	424,61
Totales	118.220,66	205.851,66

Comentado [R2]: HAY QUE RESTAR EL COSTO DE VENTAS POR 10980.18 CASO CONTRARIO SE TENDRIA UNA PERDIDA SUPER ALTA, Y LA UTILIDAD ES DE 1348.84 SOBRE LA CUAL SE PAGO EL 155 DELOS EMPLEADOS, FAVOR REVISAR BIEN ESTOS DATOS ANTES DE ENVIAR A LA SUPER

Los valores que corresponden al año 2018 constituyen los gastos generados por la operación.

Nota 19.-CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía no reporta contingencia que deben ser registradas en sus Estados Financieros.

NOTA 20.-HECHOS SUBSECUENTES

No existen hechos subsecuentes que alteren la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre 2018

Atentamente,



CARLA GONZALEZ CH.
CONTADORA
C.C. 1713480141