

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE GREEN
NATURAL PRODUCTS S. A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Constitución y objeto social -

La Compañía fue constituida el 15 de noviembre del 2006, con domicilio en la ciudad de Guayaquil y se dedica principalmente compra, recolección, deshidratación de subproductos de todo tipo de ganado ya sea bovino, porcino, ovino, etc. principalmente a la exportación.

Sus accionistas están conformados por el accionista mayoritario Onishi Castelo Kei de nacionalidad boliviana y de ciudadanía ecuatoriana con el 90% del capital social y el Señor Orlando Alonso Manrique Sevillano de nacionalidad Ecuatoriana con el 10% del capital social, el mismo que es de un mil Dólares Americanos (1,000.00).

La Compañía mantiene negociaciones con algunos camales municipales y privados en el país y sus ventas son realizadas principalmente al exterior, las actividades de la Compañía dependen de las vinculaciones y acuerdos de sus 2 únicos clientes.

Políticas Contables Significativas:

a) Preparación de los estados financieros

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): El marco conceptual que utilizó la Compañía desde el período 2011 hacia atrás, se basaba en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que eran la traducción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), vigentes en el año 1999, consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la Compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF) del año 1999.

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera.

b) Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la compañía y sus subsidiarias se llevan en dólares de E.U.A que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000

c) Base de la preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del Costo Histórico.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

Efectivos y Equivalentes del Efectivo.- Incluye aquello activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a un año.

Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.- Son Activos financieros No derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Inventarios.- Son presentados al Costo de Adquisición comprenden la materia prima, productos en proceso y productos terminados que se mantienen en bodega al cierre del ejercicio fiscal

Propiedad Planta y Equipos.- Son registrados al Costo histórico menos la depreciación acumulada.

El monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo que se producen.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos, y las vidas útiles para el cálculo de la depreciación.

Item	Vida Útil en Años
Muebles y Enseres, Equipos de Oficina	10
Otros Activos Fijos	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

Venta de Propiedad Planta y Equipos.- La Utilidad o Pérdida por la Venta de es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

Provisiones.- Las provisiones se efectuaron con relación a los servicios y adquisiciones realizadas a proveedores que corresponden al periodo contable reportado con valores estimados de acuerdo a los contratos entregados previo a los servicios entregados o valores de materia prima basados en las compras anteriores de la mercadería recibida

Impuesto a la Renta.- La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% aplicable a las utilidades gravables.

Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio.- El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, en una cuenta por pagar a empleados en pasivo corriente.

Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio.- El costo de estos beneficios jubilatorios son determinados con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente y se provisionan con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio con base al método de prospectivo.

Ingresos de Actividad Ordinaria.- Los ingresos ordinarios proceden de la venta al exterior de subproductos del ganado bovino deshidratados y transformados menor a 6 exportaciones en el año.

Costos y Gastos.- Se registra al costo histórico y se reconocen a medidas que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

DETALLE DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1. Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el efectivo en caja y bancos corresponde a:

	US\$	
	2018	2017
Caja	500,00	500,00
Bancos locales	693,91	421,75
Banco del exterior	275.533,49	180.998,80
	<u>276.727,40</u>	<u>181.920,55</u>

2. Cuentas y Documentos por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 el detalle de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Cientes del exterior	253,854.77	154,619.11
Otras cuentas por cobrar	73,459.63	0.00
	<u>327,314.40</u>	<u>154,619.11</u>

3. Otros Activos No Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los otros activos no corrientes corresponden a Garantías entregadas a los diferentes camales en donde se realiza la recolección de la Materia Prima, detallamos:

	US\$	
	2018	2017
Garantía de Camales	24,101.00	24,000.00
	<u>24,101.00</u>	<u>24,000.00</u>

4. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por pagar corresponden a obligaciones por la adquisición de bienes o servicios para el curso normal del negocio, estas se reconocen a su valor nominal y no generan intereses debido a que su vencimiento no supera los 90 días de plazo, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Proveedores locales	365.966,47	105.028,17
	<u>365.966,47</u>	<u>105.028,17</u>

5. Cuentas por Pagar Empleados

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por pagar empleados incluyen la provisión de beneficios sociales, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Sueldo por pagar	0.00	1,286.88
Décimo tercer sueldo	652.19	551.27
Décimo cuarto sueldo	3,706.87	3,333.52
15% Participación utilidades	22,180.60	17,778.05
Vacaciones	2,895.52	2,711.84
	<u>29,435.18</u>	<u>25,661.56</u>

6. Cuentas por Pagar al IESS

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por pagar al IESS corresponden a las obligaciones patronales cotejadas con las planillas de los aportes, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Fondo de reserva	160,69	189,27
Aporte Patronal	950,89	1.107,50
Aporte Personal	1.179,58	861,39
Préstamos quirografarios	568,20	709,14
Préstamos hipotecarios	494,15	494,16
	<u>3.353,51</u>	<u>3.361,46</u>

Planillas canceladas el 15 de enero del 2019.

7. Cuentas por Pagar al SRI

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de las cuentas por pagar al SRI es el siguiente:

		US\$	
		2018	2017
IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA		27.307,79	19.038,72
RETENCION EN LA FUENTE 1%	b)	826,35	994,50
RETENCION EN LA FUENTE 2%	b)	157,55	561,69
RETENCION EN LA FUENTE 8%	b)	150,68	78,24
RET. FUENTE DE IVA 30%	a)	28,22	46,36
RET. FUENTE DE IVA 70%	a)	149,07	2.359,55
RET. FUENTE DE IVA 100%	a)	474,50	380,11
IMPUESTOS DIVIDENDOS		0,00	826,12
		<u>29.094,16</u>	<u>24.285,29</u>

- a) Impuesto y Retenciones de IVA declarados mediante formulario 104 el 22 de enero del 2019.
- b) Impuesto y Retenciones de Impuesto a la Renta declarados mediante formulario 103 el 22 de enero del 2019.

8.1. Reserva por jubilación patronal

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde a su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de Diciembre del 2018, la empresa tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por Coofia S.A. basado en el método de actual del costo de crédito unitario proyectado.

Las partidas contenidas en el asiento de diario relacionado con los “**Gastos no Deducible**” y la contra partida “**Obligaciones por Beneficios Definidos**”, representan la provisión por obligaciones a largo plazo derivadas de las retribuciones a empleados post-empleo regularizados a diciembre de 2018.

El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, la nueva reforma dispone que los beneficios definidos post-empleo de jubilación patronal y bonificación por desahucio, serán deducibles cuando estos se paguen al empleado. Sin embargo hasta que esto ocurra se reconocerá un “**Activo por Impuesto Diferido**”, con la contra partida de “**Otros Resultados Integrales Acumulados**” (cuenta patrimonial).

Este hecho promueve incluir en la conciliación tributaria una sección denominada por “**Otras Diferencias Temporarias**”.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, las provisiones constituidas corresponden a lo siguiente:

	US\$
Trabajadores con 10 o más años de servicio y menos de 25 años	12,236.40
Trabajadores con menos de 10 años	31,095.41
Provisión calculada al 31 de diciembre del 2018	<u>43,331.81</u>

8.2. Reserva por desahucio

De acuerdo a lo establecido en el Art. 185 del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

	US\$
Trabajadores con 10 o más años de servicio y menos de 25 años	4,198.52
Trabajadores con menos de 10 años	7,840.18
Provisión calculada al 31 de diciembre del 2018	12,038.70

9. Patrimonio

El detalle del Patrimonio al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
CAPITAL SOCIAL	1.000,00	1.000,00
APORTES CAPITALIZACIONES FUTURAS	10.000,00	10.000,00
RESERVA LEGAL	2.788,97	2.788,97
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.256,02	2.256,02
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	2.354,80	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	89.759,65	74.233,71
	108.159,44	90.278,70