

## **AMACHAY NATURA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

1. Operaciones: La Compañía AMACHAY NATURA se constituye en la ciudad de Guayaquil, Republica del Ecuador, el 16 de Mayo del 2007, destinando su actividad principal al Aseguramiento ambiental.
2. Resumen de Políticas de Contabilidad: Las políticas más relevantes en el área contable se describen a continuación:

- a. Bases de Presentación: Los estados financieros son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales corresponden a las Normas e Interpretaciones emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board), las que comprenden a las Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

De acuerdo con Resolución de la Superintendencia de Compañías de fecha noviembre 20 del 2008, se adoptaron en Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), inicialmente la Compañía no incluía en los Estados Financieros los ajustes ya que era el periodo de transición, iniciándose en el ejercicio 2010 y con efecto pleno a partir de 2011.

Conforme lo estipula el artículo séptimo de la Resolución. Cuando la situación de las compañías definidas en los grupos uno y dos, cambiare, las compañías aplicarán lo dispuesto en la sección 35 "Transición a la NIIF para PYMES, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas NIIF para Pymes, requiere el criterio de ciertos estimados contables. También requiere que la gerencia ejecute a su juicio criterios al proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y moneda de curso legal, cuya unidad en el Ecuador desde marzo del 2000 es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

- b. Políticas Contables: La compañía constituida en el año 2007 presentara sus estados financieros de acuerdo a las NIIF para las Pymes,

Las Políticas contables aplicadas son consistentes con la del ejercicio actual y se detallan a continuación:

#### **Efectivo y equivalentes de efectivos.**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos: los sobregiros bancarios se presentaran como pasivos comentes.

#### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial el valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés

resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 90 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

<b>Cuenta(s)</b>	<b>VALOR</b>
- Crédito Tributario IVA	<b>4.229,16</b>
Saldo que se arrastra desde el ejercicio 2013	
No se ha compensado debido a que no se han realizado operaciones mercantiles.	

### **Propiedades, planta y equipo.**

- **Medición en el momento del reconocimiento**  
Las partidas de propiedades, planta y equipos se medirán inicialmente por su costo  
El Costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.  
Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuible, a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**  
Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.  
Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen, cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.
- **Método de depreciación y vidas útiles**  
Las propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

<b>Item's</b>	<b>Vida útil (en años)</b>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinarias	10

<b>Cuenta(s)</b>	<b>V A L O R</b>
- Crédito Tributario IVA	<b>303,45</b>
Saldo que se arrastra desde el ejercicio 2013	
Permanece en registros al estar guardado físicamente. Hasta que la empresa reanude las operaciones.	

### **Activos diferidos**

Los valores diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fricales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los diferidos correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria. La reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la suma esperada de recuperar el «valor en libre» de un activo se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos sí, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y el Grupo tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

<b>Cuenta(s)</b>	<b>V A L O R</b>
- Gastos de Constitución	<b>800,00</b>
Saldo que se arrastra desde el ejercicio 2013	
Pertenece a registros por gastos realizados al inicio de creación de la empresa. Que serán enviados a gastos cuando se reanude las operaciones.	

### **Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto, de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en

el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

<b>Cuenta(s)</b>	<b>VALOR</b>
- Préstamos de Accionistas	<b>577,62</b>
Saldo que se arrastra desde el ejercicio 2013	
Pertenece a valores erogados por los accionistas para actos pre-operacionales. Que serán resueltos cuando se reanude las operaciones.	

#### **Patrimonio**

Lo constituye únicamente el Capital Social de los Accionistas, que es el mismo desde la creación de la empresa.

<b>Cuenta(s)</b>	<b>VALOR</b>
- Capital Social	<b>800,00</b>

#### **Reconocimiento de los Ingresos**

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, producto de la traslación de Bienes o Servicios que se brinden, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.



Ing. Francisco Pazmiño W.

Gerente General

**AMACHAY NATURA S. A.**