

**PALMABONA DEL ECUADOR S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

**1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La empresa PALMABONA DEL ECUADOR S.A., fue constituida el 16 de Septiembre del 2013 en la República del Ecuador. El objeto social de la Compañía será:

- a) Agroindustria, cultivo, producción, procesamiento, transformación y comercialización de productos agrícolas entre otros de palma africana, frutas tropicales;
- b) procedimiento y transformación de grasas y aceites;
- c) análisis, identificación, promoción e instauración de industrias y otras actividades productivas conexas y, por tanto, la realización de estudios, proyectos de investigación mejoramiento y desarrollo de distintas especies o variedades, etc.

**1.2. INFORMACIÓN GENERAL**

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la provincia Santo Domingo de los Tsachilas; Ciudad: Santo Domingo; Barrio: Zaracay; Calle: 3 De Julio; Numero: N117; Referencia Ubicación: a veinte metros del municipio.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2018. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

**SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de PALMABONA DEL ECUADOR S.A. al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y en determinados casos al valor razonable según las

**2.3 Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

**PALMABONA DEL ECUADOR S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

También requiere que la Administración ejercite su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

#### **2.4 Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno de las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

#### **2.5 Efectivos y Equivalentes**

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible y fondos bancarios fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

#### **2.6 Deudores Comerciales y Cuentas por Cobrar**

Se clasifican en Activos corrientes, corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **2.7 Propiedades, Muebles y Equipo**

Muebles y equipo se valorizan al costo de adquisición o producción o al costo atribuido mediante el avalúo de un profesional independiente en una fecha cercana a la adopción de las NIIF. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. El costo de producción incluye costos directos, así como la proporción de costos indirectos, incluyendo los costos de préstamos que son directamente atribuibles a la construcción de proyectos que requieren un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso, que son capitalizados como un componente del costo del activo. Los costos subsecuentes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activos separados, si es apropiado, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Entidad y que el costo del ítem pueda ser medido.

Ninguna clase de Propiedades, Muebles y Equipo, ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en la NIC 16.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

**PALMABONA DEL ECUADOR S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

<b>Detalle</b>	<b>Vidas útiles estimadas</b>
EDIFICIOS	20 años
INSTALACIONES	10 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes ( unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

## **2.8 Impuestos**

### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

#### Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los socios.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables del año 2018. La legislación tributaria en el Ecuador establece que las compañías deben cubrir un impuesto causado mínimo calculado del siguiente modo:

<b>Partida</b>	<b>Porcentaje</b>
Activos Totales	0,4%
Patrimonio	0,2%
Ingresos gravados con impuesto a la renta	0,4%
Costos y gastos deducibles de impuesto a la renta	0,2%

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a periodos anteriores , que pueden ser retenciones en la fuente, pagos en exceso a ser

**PALMABONA DEL ECUADOR S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

reclamados a las Autoridades fiscales, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

**Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el periodo de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

**Otros impuestos**

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

**2.9 Patrimonio, Reservas, Utilidades y Dividendos**

**Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

**Resultados acumulados**

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de socios, o por disposiciones legales y reglamentarias.

**PALMABONA DEL ECUADOR S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

**Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez.-** Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera I (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

**Distribución de dividendos**

Los dividendos distribuidos a los socios de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de socios,

**2.10 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de bienes se reconocerán cuando se cumplen las siguientes condiciones;

La compañía a transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de bienes;

Los costos incurridos, o por incurrir , en relación con la transacción pueden ser medidos con

**2.11 Costo de Ventas de Productos**

El costo de ventas incluye todos aquellos rubros relacionados con la comercialización de sus productos que son directamente atribuibles al inventario.

**2.12 Gastos de Administración y Ventas**

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

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

**2.13 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

**3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de los bancos

	<b>REF.</b>	<b>2018</b>
		<b>US\$</b>
<b>Efectivos en caja bancos:</b>		



**PALMABONA DEL ECUADOR S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Bancos Nacionales	(3.1.1)	9.595
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>		<b>9.595</b>

(3.1.1) El saldo de las cuentas corrientes se halla conciliado con los estados de cuenta emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre bajo el siguiente detalle:

<b>BANCOS</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Produbanco	9.462
Banco Bolivariano	133
<b>Total Bancos</b>	<b>9.595</b>

### 3.2. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales se muestra a continuación:

	<b>REF.</b>	<b>2018</b>
		<b>US\$</b>
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>		
Cuentas por Cobrar Clientes		1.196
<b>Cuentas por cobrar comerciales, netas</b>		<b>1.196</b>
<b>Otras Cuentas por cobrar</b>		
Anticipos por proveedores		3.793
<b>Otras Cuentas por cobrar, netas</b>		<b>3.793</b>
<b>Total cuentas por cobrar comerciales y otras</b>		<b>4.989</b>

### 3.3 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS

El detalle de propiedad, muebles y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúme

	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
<b>Costo</b>	
Terreno	250.000
Infraestructuras Menores	4.041
<b>Otras Propiedades</b>	
Activos Biológicos Productivo	32.500
Semovientes	8.500
<b>Total Costo</b>	<b>295.041</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(12.295)</b>
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(12.295)</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>282.745</b>

### 3.4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

**PALMABONA DEL ECUADOR S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El detalle se muestra a continuación:

	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Proveedores	172.620
<b>Total acreedores comerciales:</b>	<b>172.620</b>

**3.5 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El detalle se muestra a continuación:

	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Sobregiro Banco pichincha	179
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>179</b>

**3.6 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES**

El detalle se muestra a continuación

	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
<b>Con la Administración Tributaria</b>	
Retenciones en la Fuente por Pagar	519
Retenciones IVA por Pagar	18,00
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	420,05
<b>Con la administracion Tributaria, netas</b>	<b>957</b>
<b>Con el IESS</b>	
Aportes IESS por pagar	1.203
<b>Con el IESS, netos</b>	<b>1.203</b>
<b>Beneficios de Ley a Empleados</b>	
Décimo Tercero por pagar	388
Décimo Cuarto por pagar	687
15% participación trabajadores	2.173
<b>Beneficios de ley a empleados, netos</b>	<b>3.247</b>
<b>Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes</b>	<b>5.407</b>

**3.7 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS- RELACIONADAS**

El detalle se muestra a continuación

	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Socios por Pagar Largo Plazo	85.921
<b>Total cuentas por pagar diversas-relacionadas no corrientes</b>	<b>85.921</b>

**3.8 BENEFICIO A EMPLEADOS A LARGO PLAZO**

El detalle se muestra a continuación

**PALMABONA DEL ECUADOR S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
<b>Provisiones por Beneficios a Empleados</b>	
Provisión por Jubilación Patronal	1.431
<b>Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados</b>	
Provisión por Desahucio	817
<b>Total beneficios a empleados a largo plazo</b>	<b>2.248</b>

**3.9 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

El detalle se muestra a continuación

	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Préstamo Narváez Mónica	17.000
<b>Total beneficios a empleados a largo plazo</b>	<b>17.000</b>

**3.10 PATRIMONIO**

Los cambios en el patrimonio de la Compañía del ejercicio 2018 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

**Capital Social**

	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
<b>Capital Social al 1 de enero</b>	<b>1.200</b>
Aumento de capital	
<b>Capital Social al 31 de diciembre</b>	<b>1.200</b>

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, comprende a 1.200 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

**3.11 INGRESOS Y COSTOS**

A continuación se presenta el detalle de ingresos costos

<b>INGRESOS</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Ventas Palma Africana	31.674
Venta de Ganado Vacuno	208.063
Otros Ingresos	0
<b>Total ingresos</b>	<b>239.737</b>

**COSTOS Y GASTOS**

**2018**



**PALMABONA DEL ECUADOR S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

	US\$
Costo De Venta y Producción	220.165
Gastos Administración	4.953
Gastos Financieros	136
 Total Costos y Gastos	 <u>225.253</u>

**3.12 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



Camilio Ramia  
Representante Legal



Juan Pablo Rivera  
Contador General