

## **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

**FUMIDONOSO S.A.** fue constituida en la ciudad de Guayaquil-Ecuador en septiembre 2 del 2014 e inscrita en Registro Mercantil en Septiembre 2 del mismo año. Su actividad económica principal es **ACTIVIDADES DE DESINFECCIÓN, DESRATIZACION Y EXTERMINIO DE PLAGAS.**

Las oficinas administrativas se encuentran ubicadas en URB. MILAN ETAPA VERONA MZ 3 VILLA 8. La compañía mantiene asignado por el SRI, el Registro Unico de Contribuyentes No. 0992876352001.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía cuenta con 9 trabajadores en relación de dependencia.

## **2. POLITICAS CONTABLES**

### **2.1 Base de Presentación. -**

Los presentes estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

### **2.2. Efectivo o Equivalente a efectivo.**

La compañía considera como el efectivo y equivalente de efectivo a los saldos de caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días.

En el Estado de Situación Financiera los sobregiros de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los “pasivos corrientes”.

### **2.3. Activos Financieros (clientes, empleados y otras cuentas por cobrar).-**

Corresponden a los valores pendientes de cobros, provenientes de las ventas realizadas en el período informado. Estas cuentas se presentan al valor razonable.

### **2.4. Propiedad, Planta y Equipo.-**

#### **2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedad, mobiliario y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, mobiliario y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, mobiliario y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles.**

Los terrenos no se deprecian. El costo de propiedad, mobiliario y equipos se deprecian durante las vidas útiles estimadas 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.

A continuación se presentan las principales vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación :

<u>Item</u>	<u>Vida útil ( en años)</u>
Edificios	20
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipos	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3

#### **2.4.4 Retiro o venta de propiedad, mobiliario y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, mobiliario y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **2.5 Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, saldo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

## **2.6 Proveedores y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras obligaciones corrientes corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como obligaciones patronales.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y, posteriormente, a su costo amortizado, considerando costo financiero y deterioro de valor.

## **2.7 Baja de un pasivo financiero.**

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

## **2.8 Impuestos**

Activos por impuestos corrientes: representan retenciones en la fuente de impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado-IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos o mediante resolución de reclamos presentados por la compañía antes la autoridad tributaria.

Pasivos por impuestos corrientes: representan las obligaciones con la Administración Tributaria por Impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a la renta: el gasto por impuesto a la renta lo representa el impuesto a la renta por pagar corriente.

### **2.8.1 Impuesto a la Renta**

De conformidad con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, establece que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa del 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel

que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Si la participación fuera inferior al 50%, la tarifa del 22% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicará la tarifa de 22% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrá obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos de riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva así como para la adquisición de bienes relaciones con la investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de Diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que se es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

## **2.9 Pasivos Acumulados**

### **a) Beneficios a Empleados**

Es un pasivo contable que no tiene una provisión financiera real, lo que no está prohibido en la legislación ecuatoriana. El valor final del periodo lo determinan peritos actuariales especializado, según lo permite la sección 28 de las NIIF para PYMES.

## **2.10 Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social de la compañía está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

## **2.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;

Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;

El grado de realización de la transacción, al final del período de referencia puede ser medido con fiabilidad; y

Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

## **2.12. Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registrar en el período más cercano en el que concen.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **3.1 Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido pérdida de deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no general flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros hubiere tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## FUMIDONOSO S.A.

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2019

### ACTIVO

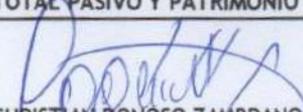
<b>Activo Corriente</b>		\$34.150,03
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	-5.147,08	
Cuentas y Documentos por Cobrar	25.404,14	
Inventario	4.182,97	
Anticipos a Proveedores	100,34	
Activos por Impuestos Corrientes	7.774,04	
Seguros Pagados por Anticipado	1.315,39	
Otros Activos Corrientes	520,23	
<b>Activos No Corrientes</b>		246.033,72
Propiedad, Planta y Equipos		
Edificios	203.500,00	
Instalaciones	5.482,84	
Muebles y Enseres	1.785,86	
Maquinarias y Equipos	15.144,37	
Equipos de Computación	740,88	
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	46.210,43	
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-27.181,83	
Otros Activos Intangibles	869,00	
(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-517,83	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$280.183,75</b>

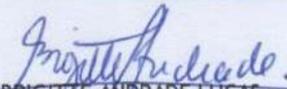
### PASIVO

<b>Pasivo Corriente</b>		125.301,09
Cuentas y Documentos por Pagar	61.712,75	
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	43.218,07	
Provisiones Varias	40,00	
Beneficios Sociales Por Pagar Empleados	7.925,79	
Obligaciones IESS	823,90	
Obligaciones SRI	1.559,35	
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	10.021,23	
<b>Pasivo No Corriente</b>		113.736,93
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales No Corrientes	62.664,12	
Otras cuentas por Pagar	51.072,81	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$239.038,02</b>

### Patrimonio

Capital Social suscrito o pagado	800,00	
Resultados Acumulados	40.719,92	
Resultado del Ejercicio	-374,19	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>41.145,73</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$280.183,75</b>

  
CHRISTIAN DONOSO ZAMBRANO  
GERENTE GENERAL

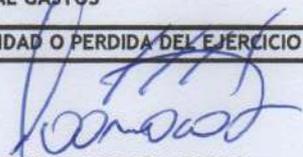
  
BRIGITTE ANDRADE LUCAS  
CONTADORA

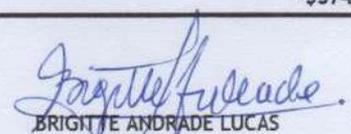
# FUMIDONOSO S.A.

## Estado de Resultado Integral

Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019

<b>INGRESOS</b>		\$195,902.31
Ventas Netas Locales	195,872.31	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Costos de Venta y Producción		\$39,862.02
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		\$156,040.29
<b>EGRESOS</b>		
<b>Gastos de Ventas</b>		\$28,819.57
Sueldos y Beneficios Sociales	21,158.19	
Mantenimiento Vtas	276.88	
Publicidad y Promocion	497.00	
Combustibles y Lubricantes Vtas	1,662.15	
Transporte y movilizacion	1,197.06	
Otros Gastos Generales Vtas	4,028.29	
<b>Gastos Administrativos</b>		\$119,175.88
Sueldos y Beneficios Sociales	65,965.10	
Mantenimiento Equip y Vehicu	4,335.04	
Honorarios Profesionales	1,190.00	
Publicidad y Promociones Adm	1,090.00	
Combustibles y lubric Adm	4,124.77	
Servicios Contables	7,865.03	
Depreciac. y Amortizaciones	10,488.07	
Servicios Basicos	1,121.26	
Teléfono e Internet	2,327.86	
Impuestos,Permisos y Tasas	1,416.83	
Suministros de Oficina	560.65	
Seguros	4,973.70	
Gastos de Viaje	4,667.16	
Otros Gastos Administrativos	9,050.41	
<b>Gastos Financieros</b>		
Intereses Bancarios	6,075.09	\$8,419.03
Otros Gastos Financieros	2,325.16	
Intereses IESS	18.78	
<b>TOTAL GASTOS</b>		\$156,414.48
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>-\$374.19</b>

  
CHRISTIAN DONOSO ZAMBRANO  
GERENTE GENERAL

  
BRIGITTE ANDRADE LUCAS  
CONTADORA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
( Expresado en dólares)

---

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2019, el detalle es el siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO \$ -5.147,08

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía presenta un sobregiro que es cubierto el 2 de enero del 2020.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2019, el detalle es el siguiente :

Cientes Comerciales	14.580,84
Cuentas por Cobrar Accionistas	10.000,00
Préstamos a Funcionarios o Emp.	823,30

Los principales clientes de la compañía se detallan como sigue:

<b>Cliente</b>	<b>Total</b>
ECUAQUIMICA	2.681,86
COPROBALAN S.A.	1.315,72
AGROGRULED	1.249,68
SUNWORK S.A.	1.246,00
AGROSYLMA	1.016,00
DIJORI S A	996,00
INASAR	982,14
AGRO AEREO S.A.	914,40
FARMAGRO SA	768,96
INMOINVESTMENT S.A.	586,00
SAN CAMILO S.A.	508,00
LOS MOROS	468,00
PILADORA IMPERIAL	424,69
DISGRULED	298,80
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.124,60
<b>Total Clientes Comerciales</b>	<b>14.580,84</b>

No se presentó al cierre ninguna provisión de cuentas incobrables.

**INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2019, el detalle es el siguiente:

Suministros y Mat. Para la Prest. Servicios	2.427,84
Productos Terminados y Merc.p/terceros	1.755,13

Los inventarios de la compañía no se encuentran garantizando ninguna obligación que hubiere contraído para obtener liquidez.

### **ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Al 31 de Diciembre del 2019 el valor de los anticipos entregados a Proveedores de la compañía asciendo a \$ 100,34.

### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2019, es detalle es el siguiente:

Iva en Compras	\$ 393,32
Retenciones de IVA que le realizaron Cia	\$ 896,74
Retenciones de Impto Rta que le realiz.Cia	\$ 3.602,93
Crédito Tributario por Ant. Impto Rta	\$ 2.881,05
<b>TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 7.774,04</b>

### **SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Al 31 de Diciembre del 2019 las pólizas de Seguros contratadas para cubrir todos los riesgos de Responsabilidad civil y de sus bienes y que ser reconocen al gasto durante el año de vigencia de estas ascienden a \$ 1.315,39.

### **OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Corresponden a valores recibidos por la compañía en las cuenta bancaria y que no han sido identificadas, las mismas que ascienden a \$ 520,23.

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Edificios	203.500,00
Instalaciones	5.482,84
Muebles y Enseres	1.785,86
Maquinarias y Equipos	15.144,37
Equipos de Computación	740,88
Vehículos, equipos de transporte	46.210,43
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-27.181,83
Otros Activos Intangibles	869,00
(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-517,83

### **PASIVOS CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2019, el detalle es el siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar	61.712,75
Obligaciones IESS	823,90
Obligaciones SRI	1.559,35
Cuentas por Pagar Relacionadas	10.021,23

### **PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de Diciembre del 2019, el detalle es el siguiente:

Decimo Tercer Sueldo	1.960,31
Decimo Cuarto Sueldo	2.359,43
Vacaciones	2.607,81
Aporte Personal IESS	730,39
1% Secap-lece	65,63
Fondos de Reserva	98,79
Liquidacion de Haberes por Pagar	103,43

### **OBLIGACIONES CORRIENTES CON OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Al 31 de Diciembre del 2019, el detalle es el siguiente:

BANCO PRODUBANCO                      \$        43.218,07

### **PASIVOS NO CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2019, el detalle es el siguiente:

Banco Produbanc (L/P)	62.664,12
Otras cuentas por Pagar (L/P)	51.072,81

### **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2019, el capital autorizado consiste en 800 acciones de un valor nominal de \$1,00 cada una. Los accionistas que constituyen la compañía son: El Sr. DONOSO ZAMBRANO CHRISTIAN ALEJANDRO de nacionalidad ecuatoriana, propietario del 0.125% de las acciones y el Sr. DONOSO CEVALLOS JULIO CESAR de nacionalidad ecuatoriana, propietario del 99,87% de las acciones.

La resolución No. NAC-DGRCGC12-00777 ser Servicio de Rentas Internas (SRI) publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 del 2012, con la ultima reforma en febrero 15 del 2013, requiere que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reporten a la autoridad tributaria entre otras informaciones, la identidad, Ruc, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Participes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La

compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el anexo del ejercicio fiscal 2019 en febrero del 2020.

### **RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de esta cuenta refleja una pérdida de \$ 374,19.

### **INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de diciembre del 2019, el detalle es el siguiente:

Prestación de Servicios	\$ 195.902,31
-------------------------	---------------

### **GASTOS DE VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2019, el detalle es el siguiente:

<b><u>Gastos de Ventas</u></b>	
Sueldos y Beneficios Sociales	21,158.19
Mantenimiento Vtas	276.88
Publicidad y Promocion	497.00
Combustibles y Lubricantes Vtas	1,662.15
Transporte y movilizacion	1,197.06
Otros Gastos Generales Vtas	4,028.29
<b>Total Gastos de Ventas</b>	<b>28,819.57</b>

### **GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Al 31 de Diciembre del 2019, el detalle es el siguiente:

<b><u>Gastos Administrativos</u></b>	
Sueldos y Beneficios Sociales	65,965.10
Mantenimiento Equip y Vehicu	4,335.04
Honorarios Profesionales	1,190.00
Publicidad y Promociones Adm	1,090.00
Combustibles y lubric Adm	4,124.77
Servicios Contables	7,865.03
Depreciac. y Amortizaciones	10,488.07
Servicios Basicos	1,121.26
Teléfono e Internet	2,327.86
Impuestos,Permisos y Tasas	1,416.83
Suministros de Oficina	560.65
Seguros	4,973.70
Gastos de Viaje	4,667.16
Otros Gastos Administrativos	9,050.41
<b>Total Gastos de Administraci3n</b>	<b>119,175.88</b>

## **GASTOS FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2019, el detalle es el siguiente:

<b><u>Gastos Financieros</u></b>	
Intereses Bancarios	6,075.09
Otros Gastos Financieros	2,325.16
Intereses IESS	18.78
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>8,419.03</b>

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 8 del 2020), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.