

# **FURUKAWA PLANTACIONES C.A. DEL ECUADOR**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 01 DE ENERO DE 2018**

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de FURUKAWA PLANTACIONES, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

# ÍNDICE

<b>NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....</b>	<b>4</b>
<b>NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS .....</b>	<b>5</b>
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA .....	5
2.2 PERÍODO CONTABLE .....	5
2.3 BASES DE PREPARACIÓN .....	5
2.4 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	5
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN .....	6
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	6
2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS .....	6
2.4.4 INVENTARIOS .....	7
2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS .....	7
2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	7
2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	7
2.4.8 PLANTAS PRODUCTORAS .....	9
2.4.9 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO .....	10
2.4.10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR .....	10
2.4.11 OBLIGACIONES BANCARIAS .....	10
2.4.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES .....	11
2.4.13 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS .....	11
2.4.14 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS.....	11
2.4.15 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	11
2.4.16 PROVISIONES DE BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO.....	12
2.4.17 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	12
2.4.18 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS.....	12
<b>NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS.....</b>	<b>13</b>
<b>ACTIVOS.....</b>	<b>13</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES.....</b>	<b>13</b>
3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.....	13
3.2 INVERSIONES TEMPORALES.....	13
3.3 ACTIVOS FINANCIEROS .....	13
3.4 INVENTARIOS.....	13
3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	13
3.6 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE .....	14
3.7 CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO DESTINADO PARA LA VENTA.....	14
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES.....</b>	<b>15</b>
3.8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	15
3.9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.....	15
3.10.- ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO.....	15
<b>PASIVOS .....</b>	<b>16</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES.....</b>	<b>16</b>
3.11 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	16
3.12 PROVISIONES.....	16
3.13 OTRAS OBLIGACIONES.....	16
3.14 OTROS PASIVOS CORRIENTES .....	16

<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b> .....	17
3.15 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.....	17
3.16 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	17
<b>PASIVOS DIFERIDOS</b> .....	17
3.17 PASIVOS DIFERIDOS.....	17
<b>PATRIMONIO</b> .....	18
3.18 CAPITAL.....	18
3.19 RESERVAS.....	18
3.20 RESULTADOS ACUMULADOS.....	18
3.21 SUPERAVIT POR VALUACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	19
3.22 RESULTADOS DEL EJERCICIO.....	19

# **FURUKAWA PLANTACIONES CA DEL ECUADOR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 01 DE ENERO DE 2018**

## **NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

**FURUKAWA PLANTACIONES CA DEL ECUADOR** Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 24 de Enero de 1963 en la ciudad Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, su número de expediente es 554 y está representada por el Señor **ALMEIDA ZÚÑIGA MARCELO CICERÓN** que cumple las funciones de Gerente General y Representante Legal de la compañía.

La actividad principal de **FURUKAWA PLANTACIONES CA DEL ECUADOR** es la producción y exportación de fibra de Abacá. La compañía tiene tres secciones donde están ubicadas las plantaciones: sección Vía Quevedo, sección Plan Piloto y sección Malimpia.

Las secciones se dividen en haciendas y estas se hallan divididas en lotes que, por lo general tienen igual número de hectáreas.

La suma total de hectáreas es de 2.458,90 las cuales el 69% de ellas están ubicadas en la vía Quevedo, 17% en el Plan Piloto y las hectáreas restante en Malimpia, en esta última se tiene plantaciones de palma las cuales representan un 83% de las 335.30 hectáreas que posee la sección Malimpia. No obstante. Por la enfermedad de PC (Pudrición de Cogollo), se ha eliminado 20 hectáreas de la plantación de Palma.

El abacá a nivel mundial es utilizado principalmente para la producción de papel de alta calidad, bolsas de té, papel moneda, filtros, en la fabricación de cordaje y en la combinación con polímeros en la industria de automóviles.

El abacá es muy resistente a los diferentes elementos de la naturaleza y a la alta tensión por lo que también es utilizado para la elaboración de cabos.

Las plantaciones comerciales de abacá se encuentran ubicadas en Filipinas, Ecuador y Costa Rica.

## **NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

### **2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF. Y en forma comparativa se presentan los Estados Financieros del periodo actual con el periodo inmediatamente anterior, es decir el ejercicio económico 2018 con el ejercicio económico 2017, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **2.2 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2018 y 01 de enero del 2018

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018

### **2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **FURUKAWA PLANTACIONES CA DEL ECUADOR** al 31 de diciembre del 2018, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha 23 de abril del 2019.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

### **2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

#### **2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

#### **2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

##### **2.4.2.1.- Caja General** que está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea un fondo de caja menor por el valor que la Gerencia considere necesario, lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrán utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.
- b) **Fondos Rotativos Abacá.-** Se crea un fondo rotativo de abacá, para las compras en efectivo de fibra de abacá; este valor es para la compra a pequeños proveedores de abacá, cuyo monto de compra sea inferior a USD. 1.000,00.

**2.4.2.2.- Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques, transferencias, notas de débito para pagos a diferentes proveedores como: sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía, etc.

**2.4.2.3.- Inversiones:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

#### **2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Cuentas por Cobrar Clientes, y; Anticipos y Préstamos a Obreros y Empleados. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### **2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado; dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

#### **2.4.4 INVENTARIOS**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías o valor neto de realización.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Los inventarios de la compañía se dividen en: inventario de materia prima, inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados, y otros inventarios

#### **2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los pagos anticipados por la compra de bienes y/o servicios y que al cierre del ejercicio económico, no han sido devengados como costo o gasto.

#### **2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

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

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo (Terrenos, Edificios Y Plantas Productoras) cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo (Maquinarias y Equipos, Muebles y Enseres y Equipos de Computación, Repuestos y herramientas) por el modelo del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La empresa hasta el 31 de diciembre del año 2017, en la medición posterior media sus propiedades, planta y equipos (a excepción de terrenos que se medían por el modelo de revolución) por el modelo del costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Modelo que fue cambiado a fin de que las partidas de terreno y edificio a partir del 1 de enero del año 2018 se midan por el modelo de revaluación, en razón que dicho cambio permite que se presentan dichos activos de una forma más razonable ya que su saldo en libros medido por el modelo del costo se presentaba subvaluados con relación a su valor de mercado. Todo esto amparado en lo que permiten los párrafos 14 de la NIC 8 Políticas Contables, cambios en las Estimaciones y Contable y Errores y el párrafo 31 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo Bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$1.000 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos Bienes de Propiedad, Planta y Equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes menores.

#### **2.4.8 PLANTAS PRODUCTORAS**

Se registran las Plantaciones en Crecimiento y en Producción, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de una planta productora, puede verse facilitada al agruparlos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

El producto agrícola se mide en el punto de la cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios.

Desde el año 2016 y de acuerdo a las enmiendas a la NIC 16 y la NIC 41 para plantas productoras, publicadas en junio de 2014 para ser aplicadas desde el 1 de enero de 2016, La compañía después de hacer un estudio a sus plantaciones, determinó que dichas plantaciones satisfacían las características que se detalla en esta enmienda para ser consideradas como propiedad, planta y equipo y ser contabilizadas de acuerdo a la NIC 16, ya que son plantas productoras y portadoras cuya transformación biológica ya no es significativa en la generación de beneficios económicos futuros y su funcionamiento es similar al de fabricación. Por lo cual dicha plantación además de pasar a formar parte de Propiedad Planta y Equipo; también se han venido depreciando.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

#### **CUADRO DE ACTIVOS FIJOS**

<b>ACTIVOS</b>	<b>AÑOS</b>	<b>POLITICA DE CAPITALIZACION</b>
TERRENOS	0	NO SE DEPRECIA
EDIFICIOS E INSTALACIONES	50	MAS DE USD.1.000,00
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	MAS DE USD.1.000,00
MUEBLES Y ENSERES	10	MAS DE USD.1.000,00
EQUIPOS DE OFICINA	10	MAS DE USD.1.000,00
VEHICULOS	7	MAS DE USD.1.000,00
EQUIPOS DE COMPUTACION	3	MAS DE USD.1.000,00
PLANTAS PRODUCTORAS	50	

#### **2.4.9 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO**

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido

activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado. El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al Estado de Resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

#### **2.4.10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

#### **2.4.11 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

Actualmente, la compañía no tiene obligaciones bancarias; no obstante existe una garantía hipotecaria abierta en el Banco Bolivariano, por un valor de USD. 1'180.281,73, en donde están hipotecadas tres haciendas de la sección Vía Quevedo. Esta garantía hipotecaria está abierta para poder obtener créditos bancarios cuando la empresa lo necesite, cabe cita que en este momento la empresa no tiene inconvenientes financieros, como para contraer obligaciones bancarias.

#### **2.4.12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la

fuerza, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

#### **2.4.13 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y según el art.297 de la ley de compañías se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general.

#### **2.4.14 CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS**

Se registrarán como Cuentas por Pagar Accionistas las obligaciones contraídas por más de un período contable con los accionistas.

La disminución de los Cuentas por Pagar Accionista, se realizará parcial o totalmente cuando el accionista amortice o cancele el monto adeudado.

Se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo No Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo y se reclasificará como Pasivo Corriente, la porción que se espera cancelar en un año.

#### **2.4.15 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

La Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidarán periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

#### **2.4.16 PROVISIONES DE BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO**

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

#### **2.4.17 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los

ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

#### **2.4.18 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

## NOTA 3 PRINCIPALES CUENTAS

### ACTIVOS

#### ACTIVOS CORRIENTES

##### 3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
FONDO ROTATIVO DE ABACA	0.00	0.00
BANCOS	388.168,29	1.062.044,04
NOTAS DE CREDITO SRI	111.947,86	43.386,08
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>500.116,15</b>	<b>1.105.430,12</b>

##### 3.2 INVERSIONES TEMPORALES

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
INVERSIONES	0.00	0.00
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

##### 3.3 ACTIVOS FINANCIEROS

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	498.241,78	651.805,17
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23.150,03	26.883,74
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>521.391,81</b>	<b>678.688,91</b>

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en la venta de productos comercializados a nivel nacional e internacional, la recuperación de la cartera es eficiente por lo que no se hacen provisiones de cuentas incobrables.

##### 3.4 INVENTARIOS

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO	312,60	338,84
INVENTARIO HERRAMIENTAS A SER CONSUMIDO EN LOS PROCESOS DE PRODUC.	56.019,06	50.673,97
INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	379.562,95	175.723,76
INVENTARIO DE REPUESTOS PARA LA VENTA	24.669,12	28.593,33
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>460.563,73</b>	<b>255.329,90</b>

##### 3.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
ANTICIPO A PROVEEDORES	222.198,86	537.194,35
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00	8.328,87
SEGUROS ANTICIPADOS	3.859,27	4.879,57
SEGURIDAD PRE PAGADA	3.410,65	1.652,06
<b>TOTAL PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>229.468,78</b>	<b>552.054,85</b>

Se registrarán los anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

### **3.6 ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	83.557,04	111.365.16
CREDITO TRIBUTARIO IVA	175.460,32	387.671.49
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE EMPRESA IR	4.935,44	6.880.57
<b>TOTAL ACTIVO POR IMP. CORRIENTE</b>	<b>263.952,80</b>	<b>505.917.22</b>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

### **3.7 CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO DESTINADOS PARA LA VENTA**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
INVERSIONES EXTRANJERAS DESTINADAS PARA LA VENTA	46.000,00	0.00
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLES</b>	<b>46.000,00</b>	<b>59.585.55</b>

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta Otros Activos no Corrientes, presenta un saldo de USD. 59.585,55. La empresa compró 10.000 acciones a Fibers Trading. Inc a un precio de USD. 23.000,00.

Al 27 de diciembre de 2018, el Directorio de la Empresa, decide poner a la venta las acciones que la empresa tiene en Fiber Trading Inc. a la empresa Mavenz, por el valor de USD. 46.000,00, esta venta será aprobada por la Junta General de Accionistas, de llegar a realizarse en el año 2019.

## ACTIVOS NO CORRIENTES

### 3.8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ACTIVOS FIJOS	31/12/2018	31/12/2017
TERRENOS	13.263.143,11	11.616.261,25
EDIFICIOS	1.467.997,89	960.501,44
CONSTRUCCIONES EN CURSO	103.494,44	0.00
MUEBLES Y ENSERES/ EQUIPO OFICINA	19.936,73	19.936,73
MAQUINARIA Y EQUIPO	174.713,94	113.370,56
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	42.082,65	42.082,65
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	410.268,39	410.268,39
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13.717,01	37.318,30
PLANTACION ABACA	1.281.927,14	1.188.032,90
PLANTACION PALMA	451.833,71	317.402,25
PLANTACION ABACA EN CURSO	40.483,98	12.899,55
PLANTACION BOYA EN CURSO	0.00	5.579,88
PLANTACION CAUCHO EN CURSO	58.426,37	56.652,62
PLANTACION PALMA EN CURSO	11.535,00	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(831.130,44)	(564.742,09)
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>16'508.429,92</b>	<b>14'215.564,43</b>

La Propiedad, Planta y equipo se miden a valor razonable y su método de depreciación es lineal, la vida útil se describe en el anexo de activos fijo.

Los activos fijos para el 31 de diciembre de 2017 suman USD.14'215.564,43.y para el año 2018 suma la cantidad de USD. 16'508.429,92.

### 3.9 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	31/12/2018	31/12/2017
OTRAS INVERSIONES	0.00	59.585,55
CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	322.844,82	0.00
(-) DETERIORO ACUM DEL VALOR CTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	(30.892,78)	
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLES</b>	<b>291.752,06</b>	<b>59.585,55</b>

Mediante aplicación de la NIIF 9, se determinó que la cuenta anticipo proveedores, específicamente de la cuenta de la Sra. Tatiana Luzuriaga, se tenía un alto riesgo de cobro, por lo cual se provisionó para este caso un deterioro de la cuenta, por los años 2015,2016 y 2017.

### 3.10 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	28.755,19	0.00
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLES</b>	<b>28.755,19</b>	<b>0.00</b>

De acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 10, Numeral 13 y al Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Ar. 28, Numeral f y Art. Innumerado, Numeral 11, se reconoce un Activo por Impuesto a la Renta Diferido por la Provisión efectuada de la Jubilación Patronal Y Desahucio del periodo 2018.

## PASIVOS

### PASIVOS CORRIENTES

#### 3.11 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31/12/2018	31/12/2017
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
LOCALES	41.390,06	121.207,22
DEL EXTERIOR	0.00	0.00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>41.390,06</b>	<b>121.207,22</b>

La compañía tiene proveedores nacionales, a los cuales para el 2017 tenía cuentas por pagar que sumaban USD. 121.207,22, para el año 2018 las cuentas por pagar mantienen un saldo de USD. 41.390,06. La política de la empresa es pagar en forma inmediata sus obligaciones con los proveedores, los saldos que han quedado pendientes, son los que quedaron al momento de cierre del periodo contable.

#### 3.12 PROVISIONES

	31/12/2018	31/12/2017
PROVISIONES LOCALES	0.00	22.760,44
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>0.00</b>	<b>22.760,44</b>

Esta Cuenta agrupa la provisión por Juicios o trámites legales que quedan pendientes en un determinado periodo y que pueden ser ejecutados en los siguientes periodos contables. En el año 2016 hubo un juicio por Despido Intempestivo, de la cual existe la provisión que se ha pagado durante el año 2017 y que se saldó completamente en el año 2018.

#### 3.13 OTRAS OBLIGACIONES

	31/12/2018	31/12/2017
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	11.936,21	26.117,45
IMPUESTO RENTA POR PAGAR EJERCICIO	94.664,44	228.216,20
CON EL IESS	34.731,05	30.556,40
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	73.548,98	140.402,36
PARTICIPACION TRABAJADORES A PAGAR	35.064,39	180.814,53
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES</b>	<b>249.945,07</b>	<b>606.106,94</b>

#### 3.14 OTROS PASIVOS CORRIENTES

	31/12/2018	31/12/2017
ANTICIPO CLIENTES LOCALES	4.860,01	5.064,68
<b>TOTAL CTAS PAGAR RELACIONADAS</b>	<b>4.860,01</b>	<b>5.064,68</b>

## PASIVOS NO CORRIENTES

### 3.15 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

	31/12/2018	31/12/2016
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	191.966,02	374.966,02
<b>TOTAL CTAS PAGAR ACCIONISTAS</b>	<b>191.966,02</b>	<b>374.966,02</b>

En estas cuentas, hubo una disminución del saldo del año 2018 con relación al año 2017, ya que realizó el siguiente desembolso:

1.- Se desembolsó USD180.000,00 en el año 2018, como pago a accionistas en el exterior.

### 3.16 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	31/12/2018	31/12/2017
JUBILACION PATRONAL	676.368,74	633.116,96
DESAHUCIO	146.123,44	178.821,59
<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>822.492,18</b>	<b>811.938,55</b>

## PASIVOS DIFERIDOS

### 3.17 PASIVOS DIFERIDOS

	31/12/2018	31/12/2017
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	170.260,82	0.00
<b>TOTAL PASIVOS DIFERIDOS</b>	<b>170.260,82</b>	<b>0.00</b>

## PATRIMONIO

### 3.18 CAPITAL

	31/12/2018	31/12/2017
CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	400.000,00	400.000,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO	0.00	0.00
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>

La cuenta de Capital Social no tuvo movimiento en el año 2018, con respecto al año 2017.

### 3.19 RESERVAS

	31/12/2018	31/12/2017
RESERVA LEGAL	200.000,00	200.000,00
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>

La cuenta de Reserva Legal no tuvo movimiento en el año 2018, con respecto al año 2017.

### 3.20 RESULTADOS ACUMULADOS

	31/12/2018	31/12/2017
GANANCIAS ACUMULADAS	1.115.946,60	742.291,43
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	0.00	0.00
RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION PRIMERA VEZ DE LAS NIIFS	6'135.717,80	6'135.717,80
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>7'251.664,40</b>	<b>6'878.009,23</b>

La cuenta Ganancias Acumuladas tuvo movimiento en el año 2018, ya que mediante Acta de Junta General Universal realizada el 18 de Abril de 2018, FURUKAWA PLANTACIONES C.A DEL ECUADOR, se resolvió por unanimidad; destinar como utilidades acumuladas el 50% de las utilidades netas del ejercicio 2018, es decir la cantidad de USD. 357.798,68 y pagar a los accionistas como dividendos el 50% de la utilidad del ejercicio 2017; es decir USD. 357.798,68.

Además, mediante Acta de Junta General Universal de Accionistas, celebrada el 15 de febrero de 2018 se resolvió por unanimidad dos puntos:

- 1.- Aprobar la baja del saldo de la Cuenta Anticipo Proveedores, de la Proveedora Sra. Tatiana Luzuriaga mediante la utilización de la Cuenta Utilidades Acumuladas años Anteriores por la suma de USD. 44.626,78, y;
- 2.- Dar de Baja del saldo de la Cuenta Provisión Vacaciones mediante la utilización de la Cuenta Utilidades Acumuladas años anteriores, la cantidad de USD. 60.483,26.

### 3.21 SUPERAVIT POR VALUACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2018	31/12/2017
SUPERAVIT POR VALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9'336.586,91	7.239.920,53
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	48.476,00	0.00
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>9'385.062,91</b>	<b>7.239.920,53</b>

Al 31 de diciembre de 2018, hubo movimiento de esta cuenta, ya que con fecha 17 de enero de 2018, se aprobó mediante Acta de Directorio de la Compañía FURUKAWA PLANTACIONES C.A. DEL ECUADOR, la contratación para peritaje, del perito Valuador Ing. Richar Añazco para que realice el re avalúo de la Propiedad, Planta y Equipo de FURUKAWA PLANTACIONES. Posteriormente con Acta de junta General Extraordinaria de Accionistas de la Compañía FURUKAWA PLANTACIONES C.A. DEL ECUADOR con fecha 28 de junio de 2018, se aprueba el informe técnico de la Valoración de la Propiedad Planta y Equipo de la Compañía presentada por el perito valuador.

También se reconoce como Otros Resultados Integrales las Ganancias y/o pérdidas Actuariales para el año 2018 por un valor de USD. 48.476,00

### 3.22 RESULTADOS DEL EJERCICIO

	31/12/2018	31/12/2017
GANANCIA NETA DEL PERIODO	132.788,97	715.597,37
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO		
<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>132.788,97</b>	<b>715.597,37</b>

Para el año 2018 hubo una utilidad neta del ejercicio después de Participación de trabajadores e impuestos, de USD. 132.788,97. Con respecto al año 2017 hubo una baja de las utilidades, debido a que la producción de Abacá bajó con respecto a años anteriores.