

PLUSDISTRI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

Constitución y Operaciones

PLUSDISTRI S.A. (en adelante PLUSDISTRI o la Compañía) se constituyó el 8 de octubre del 2010 como una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil. En la Junta General de Accionistas celebrada el 28 de octubre del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 28 de octubre del 2010.

PLUSDISTRI S.A. se dedica principalmente al control de plagas, desratización, desinsectación, desinfección, limpieza e impermeabilización de tanques de agua y el manejo integrado de plagas. Las operaciones de PLUSDISTRI S.A., corresponden fundamentalmente a la fumigación y al majo de plagas en general.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre 2018, han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de la Compañía de fecha 14 de agosto del 2019 y posteriormente serán puesto a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRICIPALES POLITICAS CONTABLES.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

- 2.1 Bases de Preparación de estados financieros** - Los estados financieros de Plusdidtri S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

- 2.2 Moneda funcional y moneda funcional.-** Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

PLUSDISTRI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Durante el 2018 y 2017 no han existido transacciones significativas en moneda distinta al dólar estadounidense.

2.3 Efectivo y Equivalente de efectivo.- El efectivo y equivalente se componen de los saldos de efectivo disponible y el efectivo mantenido en cuentas corrientes en instituciones financieras locales.

2.4 Activos Financieros.- La clasificación de un activo financiero depende del propósito para lo cual se adquirió. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados del ejercicio.

- **Instrumento de deuda**

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Las categorías de medición de acuerdo a la cuales la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda son:

- ❖ **Costo Amortizado:** los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconocen directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/

PLUSDISTRI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- ❖ **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o valor razonable-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presentan en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el período que surgen.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la compañía solo mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía comprenden el "Efectivo y equivalente de efectivo", las "Cuentas por cobrar Clientes".

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a los servicios de Fumigación, los cuales tiene vencimiento promedio de 30 días y no generan intereses. No existen montos significativos de ventas que se aparten de las condiciones de crédito habituales. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

2.4.1 Pasivos Financieros

Clasificación, reconocimiento y medición

De acuerdo con lo que prescribe la NIFF 9, "Instrumento Financieros" los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, (ii) pasivos

PLUSDISTRI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

financieros al costo amortizado. La compañía determina la clasificación en sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen las "Cuentas por Pagar" y "Otras Cuentas por Pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Cuentas por Pagar y otras Cuentas por Pagar.

Las Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remide al costo amortizado usando el método del interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

2.5 Propiedades y Equipos

Las propiedades y equipos son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados a resultados cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en su vida útil estimada, o de aquellos componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas y no considera valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

PLUSDISTRI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Tipo de Bienes</u>	<u>Número de Años</u>
Maquinarias	10

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comprando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

- 2.6** ***Impuesto a la renta corriente y diferido.*** - El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

a) Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 25% (2017: 22%) de las utilidades gravables, la cual se incrementa al 28% si los accionistas reales se encuentran en paraísos fiscales y se reduce en 10 puntos (15% o 18%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

El pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al SERVICIO DE RENTAS INTERNAS su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

PLUSDISTRI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el monto determinado sobre la base del 25% sobre las utilidades gravables puesto que fue mayo al anticipo mínimo determinado para el ejercicio fiscal.

b) Impuesto a la renta diferido.- El impuesto a la renta se calcula utilizando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo que se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corriente con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionan con la misma autoridad tributaria.

2.7 Provisiones.- La compañía registra provisiones cuando: (i) la compañía tiene obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y, (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.8 Distribución de Dividendos.- La distribución de dividendos de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos son aprobados.

2.9 Reserva Legal.- De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

PLUSDISTRI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.10 Reserva Facultativa.- Corresponde a apropiaciones de utilidades que se generan cada año y son de libre disponibilidad, previa disposición de la Junta General de Accionistas.

2.11 Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIFFS".- Los ajustes proveniente de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIFFS", que generaron un saldo deudor, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último año concluido, si los hubiera.

2.12 Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos comprenden el valor razonable de la prestación de servicios realizada en el curso ordinario de las operaciones de la compañía. Los ingresos por servicios se basan en las condiciones establecidas en el contrato de venta y facturas de ventas por la prestación de servicios de fumigación, neto de devoluciones. No se considera presente ningún elemento de financiamiento dado que las ventas se realizan con plazo de crédito de 30 días a terceros, lo cual es considerado consistente con las prácticas del mercado.

La compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingresos. El monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas contingencias relacionadas con las ventas hayan sido resueltas. La compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

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, 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 del año.

PLUSDISTRI S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

3. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los otros costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

<u>2018</u>	<u>Costo de Venta</u>	<u>Gastos de Administración</u>	<u>Gastos de Ventas</u>	<u>Total</u>
Sueldos y Salarios	-	5953	-	5953
Beneficios Sociales	-	869	-	869
Aporte a la Seguridad Social	-	563	-	563
Suministros y Materiales	47441	-	-	47441
<i>Depreciacion Acumulada</i>	-	-	110	110
Gastos de Viaje	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-
Total	<u>47,441</u>	<u>7,384</u>	<u>110</u>	<u>54,936</u>

<u>2017</u>	<u>Costo de Venta</u>	<u>Gastos de Administración</u>	<u>Gastos de Ventas</u>	<u>Total</u>
Sueldos y Salarios	-	4658	-	4658
Beneficios Sociales	-	957	-	957
Aporte a la Seguridad Social	-	950	-	950
Suministros y Materiales	36000	-	-	36000
<i>Depreciacion Acumulada</i>	-	-	110	110
Gastos de Viaje	-	-	11	11
Otros	-	-	2820	2820
Total	<u>36,000</u>	<u>6,566</u>	<u>2,942</u>	<u>45,507</u>

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	31/12/2018	31/12/2017
Caja y Bancos	<u>6,559</u>	<u>3,603</u>
Total	<u>6,559</u>	<u>3,603</u>

PLUSDISTRI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre del 2018, caja y bancos representa principalmente saldos en cuentas corrientes en bancos locales que no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTE.

Composición:

	31/12/2018	31/12/2017
Cientes	5,595	6,438
Total	<u>5,595</u>	<u>6,438</u>

Cientes – Representa valores por cobrar por los servicios de fumigación, los cuales tienen vencimiento promedio de 30 días y no generan intereses. Estos saldos fueron recuperados durante enero del 2019.

6. PROPIEDADES.-

Composición:

	31/12/2018	31/12/2017
Costo	1,100	1,100
Depreciación Acumulada	<u>(720)</u>	<u>(610)</u>
Total	<u>380</u>	<u>490</u>

7. PROVEEDORES LOCALES.-

Composición:

	31/12/2018	31/12/2017
Proveedores Locales	2,380	907
Total	<u>2,380</u>	<u>907</u>

PLUSDISTRI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Al 31 de Diciembre del 2018, proveedores Locales representan facturas por servicios de fumigación, las cuales tienen vencimientos promedios en 60 días y no generan intereses.

8. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y OTROS IMPUESTOS POR PAGAR.-

El resumen de impuestos por recuperar es como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
<i><u>Activos por Impuestos Corriente:</u></i>		
Retenciones del Iva	8,925	6,369
Retenciones en la Fuente	<u>1,196</u>	<u>1,037</u>
Total	<u><u>10,120</u></u>	<u><u>7,405</u></u>
<i><u>Pasivos Por Impuestos Corrientes:</u></i>		
Retenciones en la Fuente	43	50
Iva por Pagar y Retenciones Iva	0	0
Impuesto a la Renta	<u>1,350</u>	<u>1,554</u>
Total	<u><u>1,392</u></u>	<u><u>1,604</u></u>