

FUSAKATAN CIA. LTDA.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

Con el informe de los Auditores Independientes

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidense
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía/Sucursal	-	FUSAKATAN CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los socios de
FUSAKATAN CIA. LTDA.

1. *Opinión*

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de **FUSAKATAN CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los saldos al 31 de diciembre de 2018 fueron examinados por otros auditores, cuyo informe con fecha 30 de Abril de 2019, presenta una opinión sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros, mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **FUSAKATAN CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

2. *Bases para la opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales de IFAC, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. *Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros*

La Administración de **FUSAKATAN CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de **FUSAKATAN CIA. LTDA.**, es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de **FUSAKATAN CIA. LTDA.**, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

4. *Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe.

Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de **FUSAKATAN CIA. LTDA.**, entre otras cuestiones, el alcance, momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Esmeraldas, Ecuador
29 de Julio de 2020

OUTCONTROL CIA. LTDA.
R.N.A.E 829


Juan Diego Cevallos B.
Representante Legal
RNC. No. 31445

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

			<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<i>Notas</i>		2019	2018
<u>ACTIVO</u>				
Activos circulantes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	US\$	154.423	144.726
Inversiones mantenidas a su vencimiento	7		430.000	900.000
Cuentas por cobrar	8		125.980	118.035
Inventarios	9		-	23.220
Total activos circulantes			<u>710.403</u>	<u>1.185.981</u>
Activos no circulantes				
Propiedad, planta y equipos, neto	10		4.414.796	3.827.078
Activos Biológicos	11		(955.586)	(806.298)
Activos por impuestos Diferidos	12		2.442	2.442
Total activos no circulantes			<u>3.461.651</u>	<u>3.023.221</u>
Total activos		US\$	<u>4.172.054</u>	<u>4.209.202</u>
<u>PASIVO</u>				
- Pasivos circulantes				
Obligaciones financieras	13		79.292	-
Cuentas por pagar	14		2.829.275	2.815.873
Pasivos acumulados	17		39.006	57.024
Total Pasivos Corrientes			2.947.574	2.872.897
Pasivos largo plazo				
Obligaciones con Instituciones Financieras	13		206.602	320.000
Pasivos Acumulados	18		80.374	68.445
Total Pasivos Largo Plazo			<u>286.977</u>	<u>388.445</u>
Total Pasivos		US\$	<u>3.234.550</u>	<u>3.261.342</u>
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital Social	19		610.000	10.000
Aportes a Futuras Capitalizaciones			-	600.000
Reserva legal	19		10.143	8.795
Ganancias perdidas actuariales			816	(4.834)
Resultados Acumulados	19		290.934	249.427
Resultados del ejercicio			25.610	84.472
Total patrimonio de los accionistas		US\$	<u>937.503</u>	<u>947.860</u>
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		US\$	<u>4.172.054</u>	<u>4.209.202</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Estados de Resultados Integrales
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

			<u>Años terminados el 31 de</u> <u>Diciembre de</u>	
	<i>Notas</i>		2019	2018
Ingresos operativos				
Ventas netas	20	US\$	1.642.393	1.843.680
Costos y gastos de operación				
Costos de venta	21		1.061.664	1.157.402
Utilidad bruta			580.729	686.279
Gastos administrativos	22		(421.931)	(457.720)
Utilidad en operación			158.798	228.558
Otros ingresos / (gastos)				
Otros gastos			(134.858)	(140.114)
Otros ingresos			38.635	40.515
Total otros ingresos / (gastos), neto			(96.223)	(99.600)
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta			62.575	128.959
Participación trabajadores	17		9.386	19.344
Impuesto a la renta	13		26.230	27.585
Apropiación reserva Legal			1.348	-
Activos por Impuesto Diferido			-	2.442
Resultado integral del ejercicio		US\$	25.610	84.472

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Reserva legal	Pérdidas o Ganancias	Resultados acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	10.000	600.000	8.795	(4.834)	249.427	84.472	947.860
Traspaso a resultados acumulados	-	-	-	-	84.472	(84.472)	-
Aumento de capital social	600.000	(600.000)	-	-	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	-	(42.965)	-	(42.965)
Ajustes Actuariales	-	-	-	5.650	-	-	5.650
Apropiación reserva legal	-	-	1.348	-	-	-	1.348
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	25.610	25.610
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	610.000	-	10.143	816	290.934	25.610	937.503

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Estados de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	US\$ 1.634.448	1.819.600
Efectivo pagado a proveedores, empleados	<u>(1.150.249)</u>	<u>(1.685.913)</u>
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	<u>484.199</u>	<u>133.687</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(910.397)	(43.403)
Otras entradas del efectivo	<u>470.000</u>	<u>(600.000)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(440.397)</u>	<u>(643.403)</u>
Flujo de efectivo por fuentes de financiamiento		
Pagos de préstamos	<u>(34.105)</u>	<u>426.970</u>
Efectivo neto utilizado en las fuentes de financiamiento	<u>(34.105)</u>	<u>426.970</u>
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	9.697	(82.746)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	<u>144.726</u>	<u>227.472</u>
Efectivo y equivalentes al final del año	<u>US\$ 154.423</u>	<u>144.726</u>
Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación		
Resultado del ejercicio	US\$ 25.610	-
Ajustes:		
Depreciación y amortización	471.967	503.495
Impuesto a la renta	26.230	-
Participación trabajadores	9.386	-
Apropiación reserva legal	1.348	-
Otros ajustes	-	58.205
Cambios netos en activos y pasivos:		
Cuentas por Cobrar comerciales	(7.945)	(1.849)
Inventarios	23.220	-
Cuentas por pagar	(55.794)	(237.990)
Pasivos acumulados	(27.404)	(5.604)
Obligaciones con Instituciones Financieras	-	-
Pasivos acumulados	17.580	(182.570)
Efectivo neto utilizado por las actividades de operación	<u>US\$ 484.199</u>	<u>133.687</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	1
Nota 1 – Entidad que reporta	8
Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros	8
Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables.....	9
Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos.....	13
Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos.....	14
Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo.....	15
Nota 7 – Inversiones mantenidas a su vencimiento	15
Nota 8 – Cuentas por cobrar comerciales	15
Nota 9 – Inventarios	16
Nota 10 – Equipo de cómputo, y software.....	16
Nota 11 – Activos biológicos	18
Nota 12 – Activos por impuestos diferidos.	18
Nota 13 – Obligaciones financieras.....	18
Nota 14 – Proveedores.....	19
Nota 15 - Compañías relacionadas y accionistas	19
Nota 16 – Impuesto a las ganancias	20
Nota 17 – Pasivos acumulados.....	21
Nota 18 – Obligaciones patronales	21
Nota 19 – Patrimonio de la Compañía	21
Nota 20 – Ingresos.....	22
Nota 21 – Costo de ventas.....	22
Nota 22 – Gastos administración	23
Nota 23 – Eventos subsecuentes.....	23

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 – Entidad que reporta

Fusakatan Cía. Ltda., es una compañía constituida en la República del Ecuador en noviembre 5 del 2014. El domicilio principal de la Compañía es en la Parroquia Rosa Zarate del Cantón Quinindé.

La principal actividad de la Compañía es el cultivo y explotación agrícola de frutas tropicales para la compra, venta, comercialización y distribución nacional e internacional; y todas las fases de dicha actividad, vinculadas entre sí o complementarias a ella.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros

2.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards 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.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual generalmente corresponde al valor razonable a la fecha de la transacción. La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes Al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

3.2 Activos y pasivos financieros

3.2.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: i) "cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataron los pasivos. La compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de, "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

a) Cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "cuentas por cobrar comerciales".

b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

a) Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

b) Medición inicial -

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

c) Medición posterior –

- i. **Cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.
- ii. **Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

3.2.3 Baja de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

3.2.4 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes pendientes de cobro a clientes de la Compañía por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.4 Vehículos, maquinaria y equipo

Los vehículos, mobiliario y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluya hacia la Compañía y los costos puedan ser

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de los vehículos, mobiliario y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Rubro	Años
Vehículos	5
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Maquinaria	10

Las ganancias y pérdidas por la venta de vehículos, muebles y equipos de oficina se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor de libro de un activo de vehículos, muebles y equipos de oficina excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

3.5 Deterioro de activos

3.5.1 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes de todos sus activos no financieros significativos y considera que en ninguno de ellos existe evidencia de deterioro.

3.6 Cuentas comerciales por pagar (proveedores)

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

3.7 Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3.8 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto 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 en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor 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. La referida norma estableció que 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.

Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y quebrantos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y sólo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

3.9 Beneficio a los empleados

3.9.1 Beneficio de corto plazo

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Se registran en el rubro “beneficios a empleados” del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna establecida por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.9.2 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

3.10 Provisión corriente

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario 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 Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.11 Reconocimiento de ingresos y gastos

3.11.1 Ingresos por servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo. Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

3.11.2 Reconocimiento de gastos

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

Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos

Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Vida útil vehículos, mobiliario y equipos

La Compañía revisa al final de cada período contable sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos

1) Valores Razonables

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

	31 de diciembre de 2019		31 de diciembre de 2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al valor nominal				
Efectivo y equivalentes de efectivo	154.423	-	144.726	-
Inversiones mantenidas a su vencimiento	430.000	-	900.000	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	125.980	-	118.035	-
Inventarios	-	-	23.220	-
Total activos financieros	710.403	-	1.185.981	-
Pasivos financieros medidos al costo				
Obligaciones con Instituciones Financieras	79.292	206.602	-	320.000
Cuentas por pagar	2.829.275	-	2.815.873	-
Pasivos acumulados	39.006	80.374	57.024	68.445
Total pasivos financieros	2.947.574	286.977	2.872.897	388.445

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Caja			
Caja Chica Oficina	US\$	81	27
Caja Chica Ortega Ramón		74	26
Bancos nacionales			
Banco Internacional Cta. Cta.		18.331	8.784
Banco Guayaquil Cta. Ahorros		95.014	35.879
Banco Internacional Cta. Ahorros		40.924	100.010
	US\$	154.423	144.726

Nota 7 – Inversiones mantenidas a su vencimiento

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Inversiones corto plazo	US\$	-	300.000
Inversión Banco Internacional		-	600.000
Certi. Operación 410101969		215.000	-
Certi. Operación 410101970		215.000	-
	US\$	430.000	900.000

Nota 8 – Cuentas por cobrar comerciales

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Clientes	US\$	83.649	14.652
Cuentas por Cobrar Empleados		23.128	-
Anticipos		1.117	62.682
Otras cuentas por cobrar		18.086	40.701
	US\$	125.980	18.035

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 9 – Inventarios

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Inventario Producto Agrícola	US\$	-	23.220
	US\$	-	23.220

Nota 10 – Equipo de cómputo, y software

		31 de diciembre de	
		2019	2018
No Depreciable			
Terreno	US\$	1.822.471	1.201.111
Depreciable		-	-
Edificios		215.179	191.531
Muebles y Enseres		4.767	4.767
Maquinaria, Equipo Agrícola e Instalaciones		670.931	619.918
Equipo de Computación		6.299	6.299
Vehículos, Equipo de Transporte		163.904	160.844
Planta productora		1.962.849	1.962.849
Depreciación Acumulada Activos Fijos		(431.603)	(320.242)
	US\$	4.414.796	3.827.078

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de equipo de cómputo y software fue el siguiente:

	Terrenos	Edificios	Muebles y Enseres	Maquinaria, Equipo Agrícola e Instalaciones	Equipo de Computación	Vehículos, Equipo de Transporte	Plantas Productoras	Total
<u>Costo Histórico</u>								
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.201.111	191.531	4.767	619.918	6.299	160.844	1.962.849	4.147.320
Adición	621.359	23.647	-	51.013	-	3.060	-	699.079
Baja	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.822.471	215.179	4.767	670.931	6.299	163.904	1.962.849	4.846.399
<u>Depreciación Acumulada</u>								
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-	(29.261.78)	(1.679.81)	(189.439.12)	(3.148.08)	(96.712.91)	-	(320.242)
Adición	-	(10.561.90)	(476.76)	(66.242.86)	(1.656.48)	(32.423.62)	-	(111.361.62)
Baja	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	-	(39.824)	(2.157)	(255.682)	(4.805)	(129.137)	-	(431.603)
Activo fijo neto	1.822.471	175.355	2.611	415.249	1.494	34.767	1.962.849	4.414.796

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 11 – Activos biológicos

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Planta de crecimiento	US\$	73.817	35.554
Planta de producción		173.055	-
Amortización Acumulada Activos Fijos		(1.202.458)	(841.853)
	US\$	(955.586)	(806.298)

Nota 12 – Activos por impuestos diferidos.

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Activo por impuesto a la renta diferido	US\$	2.442	2.442
	US\$	2.442	2.442

Nota 13 – Obligaciones financieras

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Bco Internacional CP	US\$	79.292	-
Bco Internacional LP		206.602	320.000
	US\$	285.895	320.000

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 14 – Proveedores

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Proveedores	US\$	51.532	108.931
Partes Relacionadas (<i>Nota 14</i>)		2.687.226	2.640.971
Anticipo de Clientes		0	7.243
IESS por Pagar		9.700	9.654
Servicio de Rentas Internas			
Impuesto a la Renta		9.806	9.329
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta		718	1.711
Retenciones en la Fuente IVA		783	1.379
IVA por Pagar		-	285
Nomina		3.051	3.051
Otras Cuentas por Pagar		66.459	33.320
	US\$	2.829.275	2.815.873

Nota 15 - Compañías relacionadas y accionistas

Las operaciones entre la Compañía, sus accionistas y sus compañías relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

a) Accionistas

El detalle de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

Nombre de accionista	Número de acciones	Participación %
Cedeño Dávila Carlos Andrés	152.500	25%
Cedeño Dávila Eduardo Javier	152.500	25%
Cedeño Dávila Mario Vinicio	152.500	25%
Cedeño Dávila Roberto Joao	152.500	25%
	610.000	100%

b) Saldos y transacciones con accionistas y compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019, los saldos y transacciones con accionistas y compañías relacionadas no son de importancia relativa para ser revelados.

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Cuentas por pagar	Nota	Naturaleza	Origen	Vencimiento	2019
Cedeño Dávila Mario Vinicio	14	Préstamo	Ecuador	Menor a un año	630.413
Cedeño Dávila Eduardo Javier	14	Préstamo	Ecuador	Menor a un año	271.282
Cedeño Dávila Carlos Andrés	14	Préstamo	Ecuador	Menor a un año	1.127.750
Cedeño Roberto Joao	14	Préstamo	Ecuador	Menor a un año	86.670
Dávila Plaza Zoila Malú	14	Préstamo	Ecuador	Menor a un año	571.111
					2.687.226

Cuentas por pagar	Nota	Naturaleza	Origen	Vencimiento	2018
Cedeño Dávila Mario Vinicio	14	Préstamo	Ecuador	Menor a un año	632.287
Cedeño Dávila Eduardo Javier	14	Préstamo	Ecuador	Menor a un año	273.107
Cedeño Dávila Carlos Andrés	14	Préstamo	Ecuador	Menor a un año	1.203.038
Cedeño Roberto Joao	14	Préstamo	Ecuador	Menor a un año	89.702
Dávila Plaza Zoila Malú	14	Préstamo	Ecuador	Menor a un año	442.838
					2.640.971

c) Administración y alta dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de gerencias, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2019 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Nota 16 – Impuesto a las ganancias

1. Impuesto a la renta reconocido en resultado del año

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2019 y 2018 se compone de la siguiente manera:

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Impuesto a la renta corriente	US\$	26.230	27.585
Total gasto por impuesto a la renta del ejercicio	US\$	26.230	27.585

2. Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron los siguientes:

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	62.575	128.959
Participación trabajadores	(9.386)	(19.344)
Gastos no deducibles	2.159	2.223
(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	(1.585.715)	(1.784.000)
(+) Costos y gastos deducibles incurridos	1.546.603	1.681.124
Utilidad gravable	16.236	8.963
Tasa legal del impuesto	25%	25%
Impuesto a la renta causado	4.059	2.241
Impuesto a la renta único palma africana	22.171	25.344
	26.230	27.585

Nota 17 – Pasivos acumulados

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Décimo Tercer Sueldo	US\$	2.736	2.867
Décimo Cuarto Sueldo		16.631	17.320
Vacaciones por Pagar		10.252	17.493
Participación Trabajadores		9.386	19.344
	US\$	39.006	57.024

Nota 18 – Obligaciones patronales

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Jubilación patronal	US\$	53.379	45.215
Provisión por desahucio		26.996	23.230
	US\$	80.374	68.445

Nota 19 – Patrimonio de la Compañía

Capital Asignado - El capital social de la Compañía se encuentra constituido por US\$ 610,000.00.

Reserva Legal.- La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Resultados Acumulados: Los resultados acumulados de libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía hasta el 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF.

Nota 20 – Ingresos

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Venta de Fruta de Palma	US\$	1.585.715	1.784.000
Venta de Látex		55.976	58.698
Transporte de Látex		702	912
Servicios Agrícolas		-	70
	US\$	1.642.393	1.843.680

Nota 21 – Costo de ventas

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Costo de Ventas	US\$	28.620	-
Sueldos beneficios sociales		158.099	170.718
Beneficios sociales e indemnizaciones		37.661	36.422
Aporte a la seguridad social y f. Reserva		31.447	33.983
Otros gastos del personal		664	673
Depreciación propiedad planta y equipo		453.229	484.745
Mantenimientos y reparaciones		36.451	11.987
Combustibles y lubricantes		36.644	64.050
Suministros materiales y repuestos		124.392	192.537
Servicios Públicos		1.033	-
Transporte		6.263	8.686
Seguros y reaseguros		2.483	1.536
Honorarios profesionales		8.010	7.430
Otros costos de producción		136.668	144.636
	US\$	1.061.664	1.157.402

FUSAKATAN CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 22 – Gastos administración

		31 de diciembre de	
		2019	2018
Sueldos beneficios sociales	US\$	197.370	196.903
Beneficios sociales e indemnizaciones		33.782	31.311
Aporte a la seguridad social y fondos reserva		48.015	47.255
Otros gastos del personal		8.714	3.849
Honorarios profesionales y dietas		471	4.124
Suministros materiales y repuestos		9.645	41.788
Mantenimiento y reparaciones		10.691	7.856
Publicidad y propaganda		4.543	-
Combustibles y lubricantes		5.547	484
Gastos de viaje		49	12.085
Gastos de gestión		25.645	24.875
Agua, energía, y telecomunicaciones		4.068	1.251
Impuestos contribuciones y otros		6.719	4.056
Depreciaciones		18.739	18.750
Otros gastos		47.933	63.132
	US\$	421.931	457.720

Nota 23 – Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.