



## **ECUAGUANABANA COMPAÑÍA LIMITADA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

**ECUAGUANABANA** fue constituida en Ecuador en la ciudad de Quinsaloma, provincia de Los Ríos el 23 de mayo del 2018 e inicio sus actividades el 08 de junio del 2018, su actividad principal es Otro cultivo de frutas tropicales y subtropicales: Guanábana. Se encuentra ubicada en Provincia: Los Ríos Cantón: Quinsaloma Parroquia: Quinsaloma, Carretero: Vía la Lorena, Km 4, sector la Y de las Canelas.

El capital está compuesto por 1500 (MIL QUINIENTAS ACCIONES), las mismas que están distribuidas de la siguiente manera ZAMBRANO GUERRERO TITO DANIEL, propietario de 750 ACCIONES; Y PAEZ ZAMBRANO PATRICIO JAVIER, propietario de 750 ACCIONES.

Todas las acciones son ordinarias y nominativas y de un valor nominal de 1.00 centavos de dólar americano cada una, las mismas que se encuentran pagadas en la totalidad de sus valor, lo que da un capital suscrito y pagado de un mil quinientos dólares americanos.

#### **2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **Base de presentación.-**

Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda en curso y legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) para pequeñas y medianas empresas, emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre del 2014.

##### **Base de medición.-**

Los presentes estados financieros han sido preparados con base al costo histórico.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

## **CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Incluye dinero efectivo y depósito en bancos disponibles.

## **IMPUESTOS Y RETENCIONES**

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

## **PASIVOS FINANCIEROS**

Acreedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera

## **IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto 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.

- **Impuesto a la renta corriente**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible.

La compañía realiza la compensación de activos como pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de resultados.

## **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

- **Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.**

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

- **Beneficios a corto plazo**

Se registra en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

**A.- Participación de los trabajadores en las utilidades.-** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados.

**B.- Décimo tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social.-** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

## **PASIVOS CORRIENTES**

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la compañía tiene una 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.

## **DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio en el periodo en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, pueden ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho de disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La experiencia acumulada de la compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

### **COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

### **3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

#### **Riesgo de mercado.-**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden el riesgo de tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

#### **Riesgo de liquidez.-**

La compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente el flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos (de requerirse). El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problemas con los prestamistas si esto fuera necesario.

#### **Gestión de calidad.-**

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función de los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital.

A diciembre del 2018 no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

### **4. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DEL CRITERIO PERSONAL**

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 la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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 que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

1. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

5. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de Caja y Bancos son los siguientes

CUENTA	2018
Efectivo y equivalentes al efectivo	8.461,26
<b>TOTAL</b>	<b>8.461,26</b>

6. **ACTIVOS POR IMPUESTOS**

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de Activos por Impuesto son:

CUENTA	2018
Crédito tributario (IVA)	42,86
Crédito tributario (RENTA)	286,77
<b>TOTAL</b>	<b>329,63</b>

7. **IMPUESTO POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de Impuestos por Pagar, son los siguientes

CUENTA	2018
Retención IVA	179,45
IVA por Percepción	208,99
IVA Cobrado	1.461,96
Retención renta	403,79
<b>TOTAL</b>	<b>2.254,19</b>

8. **IMPUESTO A LA RENTA**

a) **Situación Fiscal**

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias.

CUENTA	2018
Impuesto a la Renta por Pagar 22%	1.143,36
<b>TOTAL</b>	<b>1.143,36</b>

**9. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo a corto plazo de Participación de trabajadores, son los siguientes

CUENTA	2018
Participación de utilidades	917,14
<b>TOTAL</b>	<b>917,14</b>

**10. CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 comprende 1.500 acciones son ordinarias, nominativas y de un valor nominal de 1,00 centavos de dólar americano cada una, las mismas que se encuentran pagadas en la totalidad de sus valor, lo que da un capital suscrito y pagado de \$ 1.500,00; siendo sus accionistas personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

La junta General de Accionistas fue celebrada el 27 de marzo del 2019.

CUENTA	2018
Capital Social	1.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.500,00</b>

**11. UTILIDADES DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de utilidad del ejercicio es:

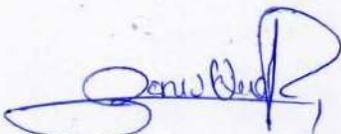
CUENTA	2018
Utilidad de ejercicio	4.053,74
<b>TOTAL</b>	<b>4.053,74</b>

Las utilidades del ejercicio fiscal del 2018 serán acumuladas.

**12. EVENTOS SUBSECUENTES**

En el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

  
Ing. Zambrano Guerrero Tito Daniel  
GERENTE GENERAL

  
Mg. Chico Rodríguez Boris Nahim  
CONTADOR