

## AGUNSA ECUADOR S. A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

**AGUNSA ECUADOR S. A.**, fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador mediante Escritura Pública celebrada el 30 de julio del 1998. Su actividad principal es dedicarse a la compra de acciones y participaciones de otras compañías, con la finalidad de ejercer su control a través de vínculos de propiedad accionaria, gestión, administración, responsabilidad crediticia o resultados.

Su domicilio tributario es en la provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil, su establecimiento principal está ubicado en la calle Tulcán # 809 y Hurtado, a 1 cuadra de Deloitte.

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

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**Bases de la Preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

**Moneda Funcional** – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

**Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

**Activos y Pasivos Financieros** – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos.

## AGUNSA ECUADOR S. A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo.

En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por cobrar** - Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.
- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

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

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio; tales como: accionistas, compañías y partes relacionadas, obligaciones patronales son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

**Servicios y Otros Pagos Anticipados** – Representan anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que son liquidados en función a la entrega de la factura, y también incluyen los pagos por primas de seguros contratadas y amortizadas durante el período de vigencia de las mismas.

**Activos por Impuestos Corrientes** – Representan crédito tributario de retención en la fuente de impuesto a la renta practicados por los clientes, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal.

De igual forma son registrados los créditos tributarios por concepto del impuesto al valor agregado originado por las compras y por las retenciones que le hicieren.

**Pasivos por impuestos corrientes** – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo

## AGUNSA ECUADOR S. A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

de Control Tributario al final de cada periodo, la misma que está vigente al 25% de impuesto a la renta.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

#### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias –**

Cuando o a medida que una obligación de desempeño se satisface, la entidad reconocerá como ingresos de actividades ordinarias el importe del precio de la transacción que se asigna a esa obligación de desempeño, según lo establecido en la NIIF 15 Ingresos provenientes de contratos con clientes.

**Reconocimiento de Costos y Gastos** – La entidad reconocerá como un activo los costos incrementales de obtener un contrato con un cliente si la entidad espera recuperar dichos costos, los cuales se enviarán a resultado cuando se reconozcan los ingresos.

La entidad reconocerá los siguientes costos como gastos cuando tengan lugar:

- (a) Costos generales y administrativos (a menos que dichos costos sean imputables de forma explícita al cliente según el contrato, en cuyo caso la entidad evaluará dichos costos de acuerdo con la NIIF 15);
- (b) Costos de materiales desperdiciados, mano de obra u otros recursos para cumplir el contrato que no se reflejaban en el precio del contrato;
- (c) Costos que se relacionan con las obligaciones de desempeño que se satisfacen (u obligaciones de desempeño que se satisfacen parcialmente) del contrato (es decir, costos que se relacionan con desempeños pasados); y
- (d) Costos para los que la entidad no pueda distinguir si los costos se relacionan con obligaciones de desempeño no satisfechas o con obligaciones de desempeño que ya están satisfechas u obligaciones de desempeño parcialmente satisfechas.

**Estado de Flujos de Efectivo** - Los flujos originados por actividades de la operación, 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. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este

## AGUNSA ECUADOR S. A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. Los métodos utilizados para la presentación del estado de flujos de efectivo son el Directo e Indirecto.

**Transacciones con Partes Relacionadas.** - Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

- 1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.
- 2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

“Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”

**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 entidad tiene la intención de liquidar por su importe o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados

## **AGUNSA ECUADOR S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes** – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

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

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

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

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**Provisiones para Obligaciones por Beneficios Definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos de acuerdo método de la Unidad de Crédito Proyectada. Sin embargo, la entidad no cuenta con empleados en la actualidad que lo obliguen al reconocimiento de este beneficio.

**AGUNSA ECUADOR S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**3. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se encuentran conformados como sigue:

	<b>.....Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Fondos en caja chica	200	200
Bancos	<u>96,834</u>	<u>731,302</u>
Total	<u>97,034</u>	<u>731,502</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de Bancos representa fondos en dólares depositados en cuentas corrientes locales que mantienen principalmente en el Banco Bolivariano C. A. por US\$96,834 Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

**4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos financieros se presentan como sigue:

	<b>..Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Compañías relacionadas	19,137	390,600
Cuentas por cobrar accionistas	<u>600</u>	<u>0</u>
Total	<u>19,737</u>	<u>390,600</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de cuentas por cobrar con compañías relacionadas está constituida por obligación de préstamo a GRUPRA S.A. A la fecha del presente informe, los saldos son por US\$19,137 están cancelados mediante transferencia bancaria recibida por medio del Banco Bolivariano.

**AGUNSA ECUADOR S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos por impuestos corrientes son:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Crédito tributario de IVA	<u>393</u>	<u>202</u>
Total	<u>393</u>	<u>202</u>

Corresponde al crédito tributario del impuesto al valor agregado por adquisiciones realizadas por la compañía durante el periodo.

**6. INVERSIONES NO CORRIENTES, NETO**

En los años 2019 y 2018, se presenta un resumen de los movimientos de propiedades, planta y equipos, neto fueron como sigue:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Inversiones Subsidiarias	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>
Saldos al fin del año	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>

Las inversiones en asociadas corresponden a la empresa Terminal Portuario de Manta TPM S.A. en un 40%.

**AGUNSA ECUADOR S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas y documentos por pagar se presentan como siguen:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Cuentas por pagar relacionadas	<u>4,632</u>	604,398
Total	<u>4,632</u>	<u>604,398</u>

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de cuentas por pagar relacionadas representa el reconocimiento de préstamo por parte de GRUPRA S.A. por USA\$4,482.

**8. DIVIDENDOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de dividendos por pagar se presentan como sigue:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Dividendos por pagar, Nota 9 a los efs	<u>0</u>	<u>402,777</u>
Total	<u>0</u>	<u>402,777</u>

Se procedió a reconocer dividendos en base al acta de junta de accionistas llevada a cabo el día 16 de julio de 2019, siendo el beneficiarios sus accionistas GRUPRA S.A y Xavier Ramírez Baquero.

**AGUNSA ECUADOR S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El saldo de otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como siguen:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Impuesto a la renta causado, Nota 9 a los efs	<u>0</u>	<u>2,597</u>
Total	<u>0</u>	<u>2,597</u>

Obligaciones tributarias, año 2019 no presentan valor al impuesto a la renta por pagar.

**10. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACION TRIBUTARIA**

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta de la entidad por los años 2019 y 2018, han sido efectuado de acuerdo a disposiciones establecidas por la autoridad tributaria y la conciliación tributaria fue preparada, tal como mencionamos a continuación:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Ganancia (perdida) del período	708,071	1,121,692
Ganancia (perdida) tributable		1,121,692
<b>Más:</b> Gastos no deducibles		<u>1,065</u>
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta		11,467
Porcentaje de impuesto a la renta	25%	25%
<b>Impuesto a la renta causado, (Nota 10 a los Efs)</b>		<b><u>2,867</u></b>
<b>A CONTINUACIÓN:</b>		
<b>Impuesto a la renta causado, (Nota 10 a los Efs)</b>		<b><u>2,867</u></b>

**AGUNSA ECUADOR S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE  
DEL 2019 Y 2018**

---

<b>Menos:</b> Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		(270)
<b>Menos:</b> Crédito tributario de años anteriores	0	0
<b>Menos:</b> Crédito tributario por impuesto a la salida de divisas	0	(0)
<b>Saldo impuesto por pagar</b>	<u>0</u>	<u>2,596</u>

Se ha cumplido con la preparación de las declaraciones de impuestos mensuales durante el año 2019, y presentación al Servicio de Rentas Internas, e inclusive los Anexos transaccionales Simplificados (ATS).

Las declaraciones tributarias están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos. La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

## **11. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el patrimonio neto se encuentra conformado por las siguientes partidas:

**Capital Social** – El capital social de la entidad está constituido por 4.000.800 acciones todas ordinarias, nominativas, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US\$0.04 cada una, respectivamente.

**Reserva Legal** – Durante los años 2019, no se realizó la apropiación del 10% sobre las ganancias obtenidas en el período, sin embargo de acuerdo al acta de junta de accionistas de fecha 28 de diciembre del 2018 se cumplirá con la apropiación del porcentaje legal exigido por la ley de compañías a inicios del 2019.

**Resultados Acumulados, neto** – Registra una pérdida acumulada de US \$ 150

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Resultados acumulados, neto	(150)	(150)

## AGUNSA ECUADOR S. A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

---

**Resultado del Ejercicio** – Está constituido sustancialmente por dividendos recibidos de las asociadas por US\$1,118,825, los mismos que fueron distribuidos según acta de junta de accionistas de fecha 16 de julio de 2019. Con la aplicación de la respectiva apropiación para reserva legal.

#### 12. SALDOS SIGNIFICATIVOS CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos partes relacionadas, se desglosan como sigue:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U. S. dólares)</b>	
<b>Activos y Pasivos</b>		
<b>Activo financiero</b>		
Cuenta por cobrar relacionada, RECORDUN S. A.	0	390,000
Cuenta por cobrar relacionada, GRUPRA S.A.	19,137	600
Inversiones en asociadas (Terminal Portuario de Manta)	4,000,000	4,000,000
<b>Pasivos corrientes:</b>		
Dividendos por pagar (GRUPRA S. A.)	0	402,777

Las transacciones han sido efectuadas bajo condiciones similares de negocios y precios pactados como si se hubieren realizado con terceros.

**AGUNSA ECUADOR S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias y gastos durante los años 2019 y 2018, se presentaron como sigue:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Notarios, certificaciones Bancos	0	140
Multas laborales, tributarias	4,200	3
Permisos municipales	0	2,395
Gastos asesorías	0	1,044
Auditorias, consultorías tributarias	1,606	500
Gastos financieros	0	18
Otros gastos	<u>12,122</u>	<u>0</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>17,922</u></b>	<b><u>4,100</u></b>

Los ingresos durante el año 2019, se originaron por la recepción de dividendos recibidos de inversión en asociada.

**AGUNSA ECUADOR S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

**1. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS**

Los saldos de gastos de ventas y administrativos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como sigue:

	<b>...Diciembre...</b>	
	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Notarios, certificaciones Bancos	0	140
Multas laborales, tributarias	4,200	3
Permisos municipales	0	2,395
Gastos asesorías	0	1,044
Auditorias, consultorías tributarias	1,606	500
Gastos financieros	0	18
Otros gastos	12,122	0
<b>TOTAL</b>	<b>17,922</b>	<b>4,100</b>

En el año 2019, los gastos administrativos tuvieron una fluctuación como incremento neto por US\$13,822; en relación al año 2018. Los principales gastos administrativos son multas laborales y tributarias; y asesoría y consultorías tributarias.

**2. EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 09, 2020), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

\*\*\*\*\*

---

