

# ODDNIPALM S.A.

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

---

### 1. INFORMACION GENERAL

ODDNIPALM S.A. fue constituida legalmente mediante escritura pública ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, el 23 de abril de 1997, la cual se halla inscrita en el Registro de la Propiedad del Cantón Quinindé el 17 de junio del mismo año, con un capital de Doscientos millones de sucres.

La compañía reformó sus estatutos y cambió su domicilio mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito el 24 de agosto del 2001, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, el 08 de enero del 2002, quedando con un capital de USD8.000, el cual se mantiene hasta la fecha.

Su objeto social principal es el cultivo, industrialización y procesamiento de toda clase de productos vegetales y como objeto secundario participar en el capital de otras compañías.

### 2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### 2.1 Bases de preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, **para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)**, y comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y notas a los estados financieros, los mismos que están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares de los Estados Unidos de América porque Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar utiliza el dólar como unidad monetaria y de curso legal.

#### 2.2 Instrumentos Financieros

##### Activos Financieros

##### Medición inicial y posterior

Según la NIIF 9 los activos financieros se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, los préstamos y cuentas por cobrar, las inversiones financieras disponibles para la venta.

Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más costos de transacción directamente atribuible, excepto en el caso de los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

La compañía determina a los préstamos y las cuentas por cobrar como activos financieros con pagos fijos y determinantes que no tienen cotización en el mercado activo, en esta categoría mantienen al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a entidades relacionadas.

Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos cualquier deterioro.

##### Deterioro del valor de activos financieros

La compañía evalúa en cada fecha de los estados financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados en su valor.

Un activo financiero se considera deteriorado cuando hay evidencia objetiva sobre eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial que causen pérdidas de flujos de efectivo futuro de ese activo financiero y ese impacto puede estimarse de manera fiable.

## **Pasivos financieros**

La compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial, a los préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumento de cobertura en una cobertura eficaz según corresponda.

### **Medición inicial y posterior**

Estos se reconocen al valor razonable excepto los préstamos y las cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, en donde los costos de transacción son atribuibles directamente a formar parte del costo inicial. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias o pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando se dan de baja los pasivos.

## **2.3 Efectivo**

Corresponde a los valores de gran liquidez con que cuenta la compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambio, en las instituciones financieras.

## **2.4 Propiedad, Planta y Equipo**

Están registrados al costo inicial de adquisición, el costo del activo fijo es depreciado de acuerdo al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada en base al siguiente porcentaje anual:

Vehículos, equipos de transporte    5 años    20% anual

El gasto por depreciación del activo se registra en los resultados del año.

## **2.5 Reconocimiento de los Ingresos**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir algo luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Los ingresos de la compañía provienen principalmente de los dividendos recibidos en las inversiones que mantiene en Conduto Holding S.A.

## **2.6 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **Impuesto Corriente**

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable del año. El impuesto corriente se calcula utilizando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del estado financiero.

### **Impuesto Diferido**

Se reconoce por las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libro de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras, contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

## **2.7 Beneficios empleados post- empleo**

La compañía reconoce la jubilación patronal y desahucio en sus estados financieros en base al estudio actuarial anual realizado con leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados y su pasivo representa la obligación a la fecha del estado de situación financiera.

La ganancia o pérdida actuarial se reconoce en otros resultados integrales en el periodo en que se ocurren.

## 2.8 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, y se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha de pago y se registran en los periodos en los cuales se relacionan.

## 2.9 Cambios en estimaciones y políticas contables.

Al 31 de diciembre de 2018 la compañía no ha presentado ningún cambio en políticas contables ni estimaciones contables importante respecto al ejercicio del año anterior en los estados financieros.

## 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre 2018 y 2017, los saldos del efectivo están conformados de la siguiente manera:

|                           | 31 de Diciembre |                  |
|---------------------------|-----------------|------------------|
|                           | 2018            | 2017             |
| Caja Chica                | 100             | 100              |
| Banco Pichincha           | 2.171           | 31.136           |
| Fondo de Inversión ACM    | 72.179          | 1.191.342        |
| Promotora Equinoccio S.A. | 417.586         | 417.586          |
| Corporación Favorita C.A. | 98.434          | -                |
| <b>Total</b>              | <b>590.470</b>  | <b>1.640.164</b> |

## 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas del activo exigible es como sigue:

|                                 | 31 de Diciembre |               |
|---------------------------------|-----------------|---------------|
|                                 | 2018            | 2017          |
| Cuentas por cobrar relacionados | 464.856         | 1.684         |
| Otros Anticipos                 | -               | 45.000        |
| Otras Cuentas por cobrar        | 3.523           | 3.523         |
| Varios                          | 1.230           | 97            |
| <b>Total</b>                    | <b>469.609</b>  | <b>50.304</b> |

## 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los saldos de Propiedad Planta y Equipo son como sigue:

| Descripción                | 31 de Diciembre |          |
|----------------------------|-----------------|----------|
|                            | 2018            | 2017     |
| Vehículos                  | 237.990         | 88.000   |
| (-) Depreciación acumulada | (102.999)       | (88.000) |
| <b>Total</b>               | <b>134.991</b>  | <b>-</b> |

| Descripción                          | Saldo al final del 2018 | Adiciones      | Ventas /ajuste | Saldo al inicio del año |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|-------------------------|
| Vehículos                            | 237.990                 | 149.990        | 0              | 88.000                  |
| <b>Total</b>                         | <b>237.990</b>          | <b>149.990</b> | <b>0</b>       | <b>88.000</b>           |
| <b>(-) Depreciación acumulada</b>    | <b>-102.999</b>         | <b>-14.999</b> | <b>0</b>       | <b>-88.000</b>          |
| <b>Saldos Netos al final del año</b> | <b>134.991</b>          | <b>134.991</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>                |

## 6.- ACCIONES EN SOCIEDADES

El detalle de inversiones en subsidiarias al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se detalla a continuación:

| Descripción          | 31 de Diciembre |                |
|----------------------|-----------------|----------------|
|                      | 2018            | 2017           |
| Conduto Holding S.A. | 543.683         | 543.683        |
| <b>Total</b>         | <b>543.683</b>  | <b>543.683</b> |

La empresa adquirió 17.000 acciones valoradas en US\$10.00 de la compañía Conduto Holding S.A., equivalente al 17% del total de acciones emitidas.

|                      | Participación | Valor Proporcional 2018 | Valor Proporcional 2017 |
|----------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| CONDUTO HOLDING S.A. | 17%           | 2,130,589.26            | 1.768.261               |

## 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las otras cuentas por cobrar largo plazo se componen así:

| Descripción                              | 31 de Diciembre |               |
|--|-----------------|---------------|
|  | 2018            | 2017          |
| Otras cuentas por cobrar no relacionadas | 20.000          | 20.000        |
| Crédito Tributario por Impuesto Renta    | 1.039           | 1.222         |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas    | 657.000         | 0             |
| <b>Total</b>                             | <b>678.039</b>  | <b>21.222</b> |

## 8.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTROS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras obligaciones corrientes son:

| Descripción                        | 31 de Diciembre |              |
|------------------------------------|-----------------|--------------|
|                                    | 2018            | 2017         |
| Proveedores                        | 2.418           | 713          |
| Obligaciones con el IESS           | 119             | 594          |
| Sueldos por pagar                  | 0               | 819          |
| Otras cuentas por pagar corrientes | 0               | 4.495        |
| Obligaciones Tributarias           | 841             | 671          |
| <b>Total</b>                       | <b>3.378</b>    | <b>7.292</b> |

## 9.- CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Las cuentas por pagar largo plazo se resumen así al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

|                               | 31 de Diciembre |            |
|-------------------------------|-----------------|------------|
|                               | 2018            | 2017       |
| Jubilación patronal por pagar | 901             | 628        |
| <b>Total</b>                  | <b>901</b>      | <b>628</b> |

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales que surjan de ajustes se cargan a otros resultados integrales.

## 10.- CAPITAL SOCIAL

El detalle del saldo de la cuenta capital es como sigue:

| Descripción            | 31 de Diciembre |              | Porcentaje de Participación |
|------------------------|-----------------|--------------|-----------------------------|
|                        | 2018            | 2017         |                             |
| Hanssen Delgado Pedro  | 2.000           | 2.000        | 25                          |
| Hanssen Kristensen Odd | 6.000           | 6.000        | 75                          |
| <b>Total</b>           | <b>8.000</b>    | <b>8.000</b> | 100                         |

La cuenta patrimonio se compone así al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

|                                | 31 de Diciembre  |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|
|                                | 2018             | 2017             |
| Capital Social                 | 8.000            | 8.000            |
| Reserva Legal                  | 4.000            | 4.000            |
| Ganancia o Pérdida Actuarial   | 0                | 59               |
| Utilidad de años anteriores    | 3.158.664        | 2.463.784        |
| Pérdidas Ejercicios Anteriores | 923.271          | 923.271          |
| <b>Total</b>                   | <b>4.093.935</b> | <b>3.399.114</b> |

## 11.- INGRESOS ORDINARIOS

Un resumen de los ingresos reportados en los estados financieros es como sigue:

| Descripción             | 31 de Diciembre |                |
|-------------------------|-----------------|----------------|
|                         | 2018            | 2017           |
| Ingresos por dividendos | 170.000         | 680.000        |
| Intereses ganados       | 88.789          | 100.034        |
| <b>Total</b>            | <b>258.789</b>  | <b>780.034</b> |

## 12. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

| Descripción                       | 31 de Diciembre |               |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|
|                                   | 2018            | 2017          |
| Gastos de Personal                | 12.107          | 13.143        |
| Honorarios                        | 8.316           | 3.078         |
| Mantenimiento y Reparaciones      | 2.659           | 4.113         |
| Seguros                           | 3.201           | 2.021         |
| Gasto de Viajes                   | 2.776           | 4.118         |
| Suministros y Materiales          | 280             | 118           |
| Impuestos, Contribuciones y Otros | 15.689          | 20.212        |
| Depreciación                      | 3.500           | 17.600        |
| Otros gastos                      | 31.621          | 9.474         |
| <b>Total</b>                      | <b>80.148</b>   | <b>73.877</b> |

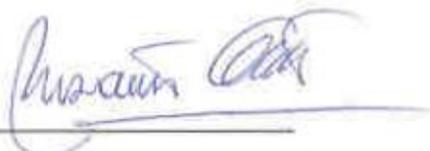
### 13.- SITUACIÓN TRIBUTARIA Y CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, siempre y cuando la participación de los socios y accionista en el cien por ciento corresponda a persona natural o sociedades domiciliadas en el Ecuador.

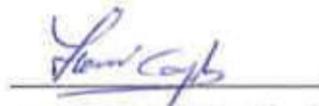
La conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

| <b>Descripción</b>                                 | <b>2018</b>    | <b>2017</b>    |
|--|----------------|----------------|
| Utilidad según libros antes de impuesto a la renta | 178.641        | 706.158        |
| (-) Dividendos Recibidos Exentos                   | 170.000        | 680.000        |
| (-) Otras Rentas exentas                           | 36.844         | 56.890         |
| (+) Gastos no deducibles                           | 13.281         | 14.353         |
| (+) Gastos incurridos para gener ing exentos       | 2.776          | 4.118          |
| <b>Base imponible</b>                              | <b>-12.147</b> | <b>-12.261</b> |
| Impuesto a la renta calculado por el 22%           | -              | -              |
| Anticipo calculado                                 | 13.520         | 11.278         |
| Saldo anticipo calculado                           | 1222           | 0              |
| (-) Retenciones en la fuente                       | 1039           | 1222           |
| (-) Crédito tributario años anteriores             | 1222           | 0              |
| <b>Saldo a favor / Impuesto a pagar</b>            | <b>-1.039</b>  | <b>-1.222</b>  |

ODDNIPALM S.A. ha cumplido con todas las obligaciones tributarias, como son la declaración de impuesto a la renta, el pago del Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente, anexos transaccionales, de accionistas y de relación de dependencia.



Lcda. Rosario García G.  
**PRESIDENTE**



Lcda. Leomar Capelo J.  
**CONTADORA**