

# **FOODPRO S. A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018

(Expresado en US\$ Dólares Americanos)

---

### **NOTA 1. – INFORMACION SOCIETARIA**

La Compañía se constituyó en Ecuador en Septiembre del 2016. Su actividad principal es la de brindar servicio de ventas a por mayor de productos agrícolas y su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil.

### **NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **BASE DE PRESENTACION**

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en US\$ Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda funcional y de curso legal de la República del Ecuador; y , están preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES.

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, fueron aprobados por la Gerencia General y según la Administración serán aprobados por la Junta General de Accionistas en los próximos días sin reparos, estos fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) . Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicados de manera uniforme a todos los periodos que se presenten.

#### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos de inmediata disponibilidad. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivo corriente en el estado de situación financiera.

#### **Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar las cuentas por cobrar

Las ventas se realizan sobre la base de los términos normales de crédito y las cuentas por cobrar no devengan intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de los términos normales del crédito, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado utilizando el de interés efectivo. Al final de cada periodo de notificación, el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que las cantidades no son recuperables. Si es así, una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

## FOODPRO S. A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018

(Expresado en US\$ Dólares Americanos)

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, debe medirse al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La administración ha determinado que el costo amortizado no presenta diferencia con respecto al monto facturado, debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. El ingreso por intereses se reconoce como ingresos de inversiones y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto por vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

#### IMPUESTOS

El impuesto sobre la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente** - El impuesto a la renta 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 imponderables o deducibles o no deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

**Impuestos Corrientes y diferidos** - Deben reconocerse como ingreso o gasto en la medida que hayan surgido de una transacción que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. Los activos y pasivos por impuesto diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

**Provisión para Impuesto a la Renta (impuesto 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 en que se devenga. Las disposiciones Tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 25% para el ejercicio 2018..

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

**Impuestos Diferidos** - El impuesto diferido se reconoce en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocida como diferencia temporal). Los pasivos por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporales que se espera aumenten la utilidad sujeta al impuesto en el futuro. Los activos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera reduzcan la utilidad sujeta al impuesto en el futuro, y las pérdidas fiscales no utilizadas o créditos fiscales no utilizados.

Los activos por impuestos diferidos se valoran por el importe mas elevado, sobre la base de la actual o futura utilidad estimada sujeta al impuesto, que probablemente no se recupere. El valor neto

## **FOODPRO S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018

(Expresado en US\$ Dólares Americanos)

contable de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación de informe y se ajusta para reflejar la evaluación actual de la utilidad futura sujeta al impuesto. Cualquier ajuste se reconoce en la ganancia o pérdida.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido se calcula a las tasas impositivas que se espera se apliquen a la ganancia fiscal de los periodos en los que se espera que el activo por impuesto diferido se concrete o el pasivo por impuestos se liquide, sobre la base de los tipos impositivos que han sido promulgados o sustancialmente promulgados a finales del periodo de referencia.

#### **Deterioro de Activos**

En cada fecha de presentación de informes, los bienes y vehículos se revisan para determinar si hay indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Si hay una indicación de posible deterioro, el importe recuperable de un activo afectado (o grupo de activos) se estima y se compara con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, el importe en libros se reduce a su importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro inmediatamente en los resultados.

Si una pérdida por deterioro posteriormente se revierte, el importe en libros del activo (o grupo de activos) se incrementa por la estimación revisada de su importe recuperable (precio de venta menos los costos de terminación y venta en el caso de los inventarios), pero no en exceso de la cantidad que se habría determinado no tenía pérdida por deterioro reconocida para el activo (o grupo de activos) en los años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en los resultados.

#### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se valúan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se registran por el método de causación, los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

**Ingresos** - Los ingresos ordinarios provienen por la venta de fruta.

#### **COSTOS Y GASTOS**

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 periodo más cercano en el que se conocen.

## **FOODPRO S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018

(Expresado en US\$ Dólares Americanos)

---

#### **Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y ésta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

#### **Costos Financieros**

Los costos financieros son reconocidos como gastos en el periodo en el cual se incurren.

#### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

**Activos Financieros** - Los activos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieran la entrega del activo regulado por el mercado y medido a su valor razonable con cambios en los resultados. Se reconocen a su valor razonable más el costo de la transacción y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos el deterioro que se determine. Los ingresos o rendimientos que generen se reconocen sobre la base de acumulación.

La compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del registro inicial y su clasificación depende del propósito de su adquisición. Al 31 de diciembre del 2018, la compañía mantiene como activos financieros las cuentas por cobrar y los préstamos con cobros fijos y se clasifican como activos corrientes por que su vencimiento no supera los 12 meses.

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Administración de la compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

#### **Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros distintos a los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

**Pasivos Financieros** - Se clasifican como pasivos financieros las obligaciones contraídas al valor razonable y son medidos al costo amortizado. Se los clasifican como pasivos corrientes a menos,

## **FOODPRO S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018

(Expresado en US\$ Dólares Americanos)

que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha de del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Otros pasivos financieros, incluye los préstamos, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de la transacción. Otros pasivos financieros son medidos posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de rendimiento efectivo. El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y con efecto en el gasto financiero. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados.

**Riesgos Financieros** – La Compañía dispone de una organización y sistemas de información administrados por la Gerencia, que permite identificar riesgos financieros en el curso de los negocios.

#### **Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que afectan los saldos reportados de activos y pasivos con efecto en resultados a la fecha 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 resultados actuales podrían diferir de aquellas estimaciones.

## FOODPRO S. A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018

(Expresado en US\$ Dólares Americanos)

#### NOTA 3 – EFECTIVO

Al 31 de diciembre el saldo es el siguiente:

	2017	2018
CAJA	0,00	100
BANCO DEL AUSTRO	14.771,85	5774,85
	<u>14.771,85</u>	<u>5.874,85</u>

#### NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre el saldo de las Cuentas por Cobrar es el siguiente:

	2017	2018
CLIENTES	102.519,28	112.552,51
CUENTAS POR COBRAR VARIAS	172.163,25	246.417,38
EMPLEADOS	-	-
CUENTAS POR COBRAR OTROS	-	0
	<u>274.682,53</u>	<u>358.969,89</u>

#### NOTA 5 – IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre el saldo de Impuestos por Cobrar es el siguiente:

	2017	2018
Iva pagado en Compras Aplicables a Credit Tributario	-	-
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	-	3.261,72
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	5.481,22	3.606,38
	<u>5.481,22</u>	<u>6.868,10</u>

#### NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, el saldo de la cuenta por pagar incluye los siguientes valores:

	2017	2018
CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES	270.094,62	327.870,82
	<u>270.094,62</u>	<u>327.870,82</u>

## **FOODPRO S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018

(Expresado en US\$ Dólares Americanos)

---

#### **NOTA 11.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital Social** – Al 31 de diciembre del 2018 el capital suscrito y pagado es de US \$ 800.00

**Reserva Legal** – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social de la Compañía. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o para cubrir pérdidas.



---

Eliany Tomala - Contadora General