

## **FOODGRANAC S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (Expresado en U.S. dólares)**

#### **NOTA 1. CONSTITUCION Y OPERACIONES**

##### **1.1 Constitución**

La compañía FOODGRANAC S.A., fue constituida en Quito el 21 de mayo de 2012.

##### **1.2 Operaciones**

Su domicilio principal está registrado en la ciudad de Quito, Parroquia Chaupicruz (La Concepción), Calle Isla Isabela N44-27 y Río Coca.

La actividad económica principal de la compañía son los Servicios de Catering.

#### **NOTA 2. BASES DE PRESENTACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de la compañía FOODGRANAC S.A., han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (ISAB). Están presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional de la Compañía.

Los estados financieros de la compañía FOODGRANAC S.A., al 31 de diciembre del 2015, fueron emitidos por la Compañía con fecha 11 de marzo del 2016 y preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigentes, al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

## **2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de la compañía FOODGRANAC S.A., comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2015. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

## **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas en el país, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

## **2.4 Cuentas por Cobrar**

Los cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios y productos es de 30 días.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

## **2.5 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

## **2.6 Impuesto a la renta**

### **Impuesto 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 imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **Otros impuestos corrientes**

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

## **2.7 Beneficios a empleados**

### **Participación a trabajadores**

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

## **2.8 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que puedan medirse de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

El ingreso de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y se ha transferido su propiedad. El ingreso se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos y sin incluir impuestos asociados con la venta.

## **2.9 Costos y 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.

## **2.10 Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en resultados del periodo en que se incurre en ellos.

## 2.11 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 sección de la NIIF para las Pymes 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 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 resultados.

## NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En la aplicación de las políticas contables que describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

**FOODGRANAC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)**

<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>NOTAS</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	720.23	
Cuentas por Cobrar	2	57.121.83	
Otras Cuentas por Cobrar	3	19.514.48	
Impuestos Anticipados	4	<u>13.556.91</u>	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>90.913.45</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, Planta y Equipo	5	2.375.00	
(-) Depreciación Acumulada	6	(594.25)	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>1.780.75</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>92.694.20</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	7	67.435.41	
Obligaciones Fiscales	8	<u>4.650.00</u>	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>72.085.41</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

Préstamos de accionistas Largo Plazo	9	<u>19.354.96</u>	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>19.354.96</b>

**TOTAL PASIVO****91.440.37****PATRIMONIO**

	10		
Capital Social		800.00	
Aporte de Accionistas para Futura Capitalización		14.000.00	
Reserva Legal		332.79	
Pérdida Acumulada		(14.584.13)	
Utilidades no Distribuidas		27.745.77	
Pérdida del Ejercicio		(27.040.60)	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>1.253.83</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO****92.694.20**

**FOODGRANAC S.A.**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)**

<b>INGRESOS</b>	<b>NOTAS</b>		
VENTAS NETAS	10	75.640.96	
(-) COSTO DE VENTAS	12	<u>83.305.06</u>	
<b>(=) MARGEN BRUTO</b>			<b>(7.664.10)</b>
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>	13		
Gastos de Administración		8.965.50	
Gastos de Ventas		8.959.43	
Gastos Financieros		96.27	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>18.021.20</b>
<b>(=) PERDIDA OPERACIONAL</b>			<b>(25.685.30)</b>
<b>(+) INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Otros Ingresos	14		22.68
<b>(=) PERDIDA DEL EJERCICIO</b>			<b>(25.662.62)</b>
(-) IMPUESTO A LA RENTA CIA.			(1.377.98)
<b>TOTAL PERDIDA</b>			<b>(27.040.60)</b>

**FOODGRANAC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)**

NOTA 1  
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Cuentas

AÑO 2015 EN  
MILES DE USD \$

TOTAL EN  
MILES DE  
USD \$

Corresponde a valores que la compañía mantiene depositados en el Banco Internacional y en efectivo.

Caja		1.718.54	
Banco Internacional Cta. Cte. 0000644042		(998.31)	
<b>TOTAL</b>			<b>720.23</b>

**NOTA 2**  
**CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a valores que la empresa mantiene pendientes de cobro con sus clientes locales.

Cuentas por Cobrar Clientes	1	57.121.83	
<b>TOTAL</b> (Ver Anexo No. 1 Detalle de Clientes)			<b>57.121.83</b>

**NOTA 3**  
**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a valores pendientes de cobro por concepto de Anticipos a Proveedores.

Anticipos Proveedores		19.514.48	
<b>TOTAL</b>			<b>19.514.48</b>

**NOTA 4**  
**IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Constituyen el saldo de Crédito Tributario de IVA e impuesto a la renta por retenciones en la fuente realizados por los clientes.

Retenciones Fuente I.V.A.		180.00	
Crédito Tributario IVA		11.914.29	
Retenciones en la Fuente		1.462.62	
<b>TOTAL</b>			<b>13.556.91</b>

**NOTA 5**  
**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
Un detalle de esta cuenta, es la siguiente:

Equipo de Computación y Software		2.375.00	
<b>TOTAL</b>			<b>2.375.00</b>

**NOTA 6**  
**DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO**

Corresponde al cálculo de depreciación de activos fijos por el método de línea recta. Se aplican los porcentajes de depreciación y vida útil que señala la LORTI y Reglamento.

(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación		(594.25)	
<b>TOTAL</b>			<b>(594.25)</b>

**NOTA 7**  
**CUENTAS POR PAGAR**

Corresponde a valores que la empresa mantiene pendientes de pago con sus proveedores locales.

Cuentas por Pagar Proveedores Locales	2	66.445.41	
Cuentas x Pagar Consorcio Multi-Espai		990.00	
<b>TOTAL</b>			<b>67.435.41</b>
<b>(Ver Anexo No. 3 Detalle de Proveedores)</b>			

**NOTA 8**  
**OBLIGACIONES FISCALES**

Corresponde a valores por cancelar al SRI, por concepto de IVA y retención en la fuente realizados en diciembre 2014, así como el impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2014.

Impuestos por Pagar		3.272.02	
Impuesto a la Renta Cia. por Pagar		1.377.98	
<b>TOTAL</b>			<b>4.650.00</b>

**NOTA 9**  
**PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LARGO PLAZO**

El saldo constituye préstamos a largo plazo, realizados por los socios a la compañía.

Préstamo Mauricio Acuña L/P		5.579.86	
Préstamo Gustavo Granja L/P		13.775.10	
<b>TOTAL</b>			<b>19.354.96</b>

**NOTA 10**  
**PATRIMONIO NETO**

Lo constituyen el capital pagado, la reserva de capital, la pérdida acumulada y la utilidad del ejercicio.

Capital Social		800.00	
Aporte de Accionistas para Futura Capitalización		14.000.00	
Reserva Legal		332.79	
(-) Pérdida Acumulada		(14.584.13)	
Utilidades no Distribuidas		27.745.77	
Pérdida del Ejercicio		(27.040.60)	
<b>TOTAL</b>			<b>1.253.83</b>

**NOTA 11**  
**VENTAS NETAS**

Ventas netas realizadas por Servicios Profesionales y Congreso Gastronómico Latitud Cero.

Prestación de Servicios		75.640.96	
<b>TOTAL</b>			<b>75.640.96</b>

**NOTA 12**  
**COSTO DE VENTAS**

Constituyen desembolsos realizados para brindar los Servicios Profesionales y Congreso Latitud Cero.

Personal Ocasional P/Operativo	3.097.93	
Honorarios Servicios Profesionales	4.452.17	
Mantenimiento y Adecuaciones Instalaciones	21.684.58	
Mantenimiento Maquinaria y Equipos	1.667.86	
Suministros y Materiales	1.220.57	
Pasajes o tickets aéreos	588.57	
Alojamiento y Alimentación	1.893.38	
Alquiler de Instalaciones	17.880.00	
Alquiler de Equipos	30.820.00	
<b>TOTAL</b>		<b>83.305.06</b>

**NOTA 13**  
**GASTOS OPERACIONALES**

**Son desembolsos efectuados para el mantenimiento y funcionamiento de la compañía. Están formados por Gastos de Administración, Gastos de Venta y Gastos Financieros.**

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

Sueldos	1.986.67	
Horas Extras	237.50	
Décimo Tercer Sueldo	184.37	
Décimo Cuarto Sueldo	147.50	
Vacaciones	92.68	
Aporte Patronal	270.23	
Honorarios Servicios de Contabilidad	2.700.00	
Mantenimiento Equipo de Computación	354.29	
Suministros de Oficina	1.073.86	
Fletes y Encomiendas	45.65	
Depreciación Equipos de Computación	594.25	
Teléfono y Telecomunicaciones	36.24	
Intereses y Multas Fiscales	1.86	
Gastos no Deducibles	1.240.40	
<b>TOTAL</b>		<b>8.965.50</b>

**GASTOS DE VENTA**

Promoción y Publicidad	4.894.65	
Servicio de Transporte	3.100.00	
Atención a Clientes y Otros	378.39	
Gastos de Movilización	586.39	
<b>TOTAL</b>		

8.959.43

**GASTOS FINANCIEROS**

Impuestos y Comisiones Bancarias

96.27

**TOTAL**

**96.27**

**NOTA 14**

**OTROS INGRESOS**

Lo conforman los ingresos no operacionales percibidos por concepto de Otros Ingresos.

Otros Ingresos

22.68

**TOTAL**

**22.68**

**NOTA 14. CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía no presenta contingencias que puedan afectar a los estados financieros.

**NOTA 15. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros 11 de marzo de 2016 no se produjeron eventos, que en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.