

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Estados Financieros
Años Terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Índice

Informe de los Auditores Externos Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados	
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Resultados Integrales	7
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Socios.....	8
Estados de Flujos de Efectivo.....	9
Notas a los Estados Financieros.....	10

Informe de los Auditores Externos Independientes

A los Socios de
Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Opinión

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de **Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de **Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En relación con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Socios, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto al Directorio de la Compañía.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración y el Directorio son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

INSERFINSA

SCVS - RNAE No. 1313

06 de marzo de 2020

Quito, Ecuador



Fernando Basabe Reyes

RNC No. 21322

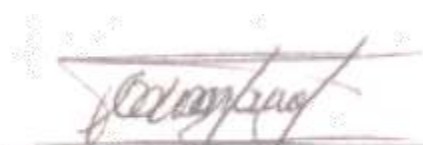
Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019, 2018

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	17,341	271,576
Instrumentos financieros		17,090	15,943
Cuentas por cobrar, neto	6	2,626,564	2,446,627
Gastos pagados por anticipado	7	65,903	22,461
Total activos corrientes		2,726,898	2,756,607
Activos no corrientes:			
Activos fijos, neto	8	202,092	287,734
Activo diferido	9	3,649	7,347
Cuentas por cobrar no corrientes	10	722,506	536,590
Bienes en uso por arrendamiento	11	1,400,916	-
Activo por impuesto diferido	12	21,812	8,758
Total activos no corrientes		2,350,975	840,430
Total activos		5,077,873	3,597,037



Edison Jarrín
Gerente General



Consuelo Larrea
Contadora

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.**Estados de situación financiera**

Al 31 de diciembre de 2019, 2018

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Pasivos y patrimonio neto			
Pasivos corrientes:			
Porción corriente de obligación a largo plazo	18	46,853	42,413
Cuentas por pagar	13	2,515,805	2,415,147
Pasivos acumulados	15	18,995	18,156
Total pasivos corrientes		2,581,653	2,475,716
Pasivos no corrientes:			
Deudas a largo plazo	17	117,648	155,467
Obligación financiera	18	142,973	189,825
Bien en uso por arrendamiento	11	1,428,315	-
Jubilación patronal y desahucio	19	130,673	155,785
Total pasivos no corrientes		1,819,609	501,076
Total pasivos		4,401,262	2,976,792
Patrimonio neto			
Capital pagado	20	398,438	398,438
Reserva legal		20,860	19,174
Reserva facultativa		98,634	67,922
Ajustes de primera adopción		(56,938)	(56,938)
Resultados acumuladas		215,617	191,649
Total patrimonio neto		676,611	620,245
Total pasivos y patrimonio neto		5,077,873	3,597,037

Edison Jarrín
Gerente GeneralConsuelo Larrea
Contadora

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.
Estados de resultados integrales
Por los años terminados el
Al 31 de diciembre de 2019, 2018
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2019	2018
Ingresos:			
Ingresos por comisiones y servicios	21	7,752,881	4,894,259
Costos		(6,525,539)	(3,703,743)
Utilidad bruta en operación		1,227,342	1,190,516
Gastos Generales:			
Gastos Generales:	22		
Gastos de personal		(344,449)	(302,098)
Gastos de servicio		(464,578)	(455,766)
Gastos de suministros		(6,865)	(4,702)
Depreciaciones		(168,427)	(148,806)
Amortizaciones		(8,688)	(12,701)
Cuentas incobrables		(7,556)	(18,000)
Otros ingresos- gastos, neto		(156,208)	(192,014)
		(1,156,771)	(1,134,086)
Utilidad antes impuesto a la renta		70,572	79,818
Impuesto a la renta corriente		(27,371)	(32,859)
Impuesto a la renta diferido		13,054	8,758
Impuesto a la renta causado		(14,317)	(24,101)
Utilidad del año		56,255	32,328
Resultados integrales del año, neto de impuestos		56,255	32,328


Edison Jarrín
Gerente General


Consuelo Larrea
Contadora

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

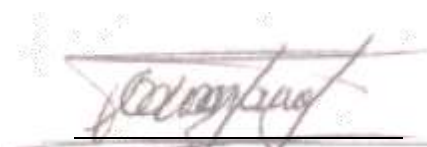
Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Estados de cambios en patrimonio neto

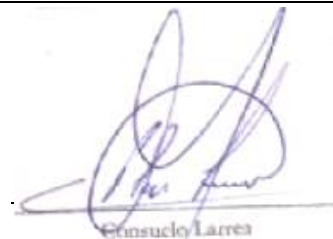
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Resultados Acumulados					Total
	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados retenidos	Ajustes de primera adopción	
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	398,438	16,800	-	229,728	(56,938)	588,028
Apropiación de la reserva legal	-	2,374	-	(2,374)	-	-
Apropiación reserva facultativa	-	-	67,922	(67,922)	-	-
Ajustes años anteriores	-	-	-	(111)	-	(111)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	32,328	-	32,328
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	398,438	19,174	67,922	191,649	(56,938)	620,245
Apropiación de la reserva legal	-	1,686	-	(1,686)	-	-
Apropiación reserva facultativa	-	-	30,712	(30,712)	-	-
Ajustes años anteriores	-	-	-	111	-	111
Utilidad del ejercicio	-	-	-	56,255	-	56,255
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	398,438	20,860	98,634	215,616	(56,938)	676,611



Edison Jarrín
Gerente General



Consuelo Larrea
Contadora

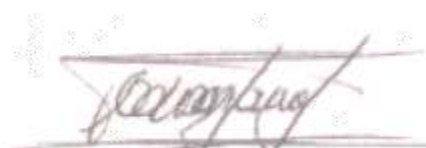
Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.**Estado de flujos de efectivo**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares E.U.A.

	2019	2018
Flujos de Efectivo netos de actividades de operación		
Utilidad neta	56,255	32,328
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación		
Depreciación	168,427	148,806
Amortización	8,688	12,701
Provisión para cuentas incobrables	7,556	18,000
Reserva para jubilación y desahucio, neta	(25,111)	34,422
Bienes de uso en arrendamiento	27,399	-
Variación en capital de trabajo - aumento (disminución)		
Variación de activos - (aumento) disminución		
Cuentas por cobrar corriente	(187,493)	(546,346)
Gastos pagados por anticipados	(43,441)	(14,262)
Otras cuentas por cobrar	(200,117)	(69,007)
Cuentas por pagar	100,769	282,084
Pasivos acumulados	839	(5,965)
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	(86,229)	(107,238)
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Bajas y adiciones de activos fijos (neto)	(82,786)	(99,807)
Adiciones de activos diferidos	(4,990)	(10,016)
	(87,776)	(109,824)
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento		
Deuda largo plazo	(37,819)	(202,579)
Obligaciones financieras	(42,411)	228,456
	(80,230)	25,877
Disminución neta del efectivo	(254,235)	(191,185)
Efectivo		
Saldo al inicio del año	271,576	462,761
Saldo al final del año	17,341	271,576


Edison Jarrín
Gerente General

Consuelo Larrea
Contadora

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda., se constituyó en Quito según escritura pública del 18 Mayo de 2004 la misma que fue aprobada según resolución de la Superintendencia de Compañías No. 04.Q.IJ.2029 el 26 de Mayo de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil el 31 de Mayo de 2004. Su principal actividad consiste en realizar todo el proceso de embalaje, transporte y carga de mercaderías por aire, mar o tierra de cualquier clase de productos, dentro o fuera del territorio ecuatoriano a través de terceros. Sus principales socios son personas naturales de nacionalidad ecuatoriana y norteamericana.

La Compañía actualmente esta calificada como Agente IATA (Internacional Association Tourist Agents), lo que le permite operar con todas las aerolíneas que transitan en el país.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Bases de presentación (declaración de cumplimiento)

Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos al valor razonable 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 los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIIF 16, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Moneda de presentación

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

Estimaciones efectuadas por la Gerencia

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en las notas siguientes.

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 desde el inicio de la inversión.

Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, de ser apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados (FVR) se reconocen de inmediato en el resultado del período.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Instrumentos financieros (continuación)

Activos financieros

Clasificación -

Desde el 1 de enero de 2018, la Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados del ejercicio.

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda:

- **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Instrumentos financieros (continuación)

- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del capital a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el periodo en el que surgen.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía sólo mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes. Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía comprenden el “Efectivo y equivalentes de efectivo”, las “Cuentas por cobrar comerciales”, las “Cuentas por cobrar a partes relacionadas” y las “Otras cuentas por cobrar”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos que adeudan los clientes por la venta de servicios en el curso normal del negocio. Las cuentas por cobrar comerciales cuentan con un promedio de cobro de aproximadamente 120 días.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Instrumentos financieros (continuación)

Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar/vender el activo.

Deterioro de activos financieros

Para las cuentas por cobrar comerciales y a partes relacionadas la Compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean reconocidas desde el reconocimiento inicial de los mencionados activos financieros.

Desde el 1 de enero del 2018, la Compañía evalúa, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado y VR-ORI. La metodología de deterioro aplicada depende de si se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito.

Pasivos financieros

Clasificación, reconocimiento y medición

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, “Instrumentos Financieros” los pasivos financieros se clasifican, según corresponda, como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen las “Obligaciones financieras”, “Cuentas por pagar comerciales”, las “Cuentas por pagar a partes relacionadas” y las “Otras cuentas por pagar”. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estas obligaciones se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado separado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las comisiones en las que se incurre para la obtención de créditos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán. En este caso las comisiones se difieren hasta que el préstamo se reciba.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Las obligaciones financieras se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

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 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.

Pagos anticipados

Corresponden principalmente a seguros, arriendos y otros servicios pagados por anticipado que se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato.

Activos fijos

La propiedad, maquinaria, muebles y equipo se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra o costo de instalación es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo.

Los gastos de reparación y mantenimiento rutinario se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Activos fijos (continuación)

La propiedad, maquinaria, muebles y equipo se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada, la que se expresa en años.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, son:

Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Equipo de computación	33%
Maquinaria y equipo	10%
Mejoras en locales arrendados	20% y 10%
Vehículos	20%

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, maquinaria, muebles y equipo. La Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, en vista de que al final de su vida útil, los activos de la Compañía no se pondrán a la venta.

Un componente de propiedad, maquinaria, muebles y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, es retirada al momento de su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales en el año en que se retire el activo.

Deterioro de activos no financieros

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Deterioro de activos no financieros (continuación)

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado

Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Obligaciones por beneficios post empleo

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal, definida por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en el estado de resultados integrales en el período en el que ocurren.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros.

Impuestos

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

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que excluye partidas de ingresos y gastos que serán impositivos o deducibles en años futuros, y que excluye partidas que nunca serán impositivos o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Se reconoce una provisión para aquellos asuntos para los cuales determinar el impuesto a pagar es incierto, pero se considera probable que habrá una futura salida de fondos hacia la autoridad fiscal. Las provisiones se miden a la mejor estimación de la cantidad que se espera sea pagadera. La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de impuestos dentro de la Compañía soportado por experiencia previa en situaciones similares y, en ciertos casos, basado en la opinión de asesores fiscales independientes.

Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por 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.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Impuestos diferidos (continuación)

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

Se debe reconocer un pasivo por impuesto diferido por diferencias temporarias imponibles relacionadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, a excepción de aquellos en los que la Compañía es capaz de controlar el reverso de la diferencia temporal y cuando exista la posibilidad de que ésta no pueda revertirse en un futuro cercano. Los activos por impuesto diferido que surgen de las diferencias temporarias deducibles asociadas con dichas inversiones y participaciones son únicamente reconocidos, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de una utilidad gravable (tributaria) futura contra las que cargar esas diferencias temporarias y cuando exista la posibilidad de que éstas puedan revertirse en un futuro cercano.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Los impuestos corriente y diferido, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso 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.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de servicios

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se reconocen en función al servicio contratado por los clientes, el cual se factura mensualmente. Cualquier diferencia entre el servicio contratado y el servicio prestado es regularizada en el mes siguiente.

Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas se registra cuando se entregan los servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

- En el estado de situación financiera, el activo es clasificado como corriente cuando:
- Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa;
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa,
- La Compañía no tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

Estimaciones y suposiciones

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales:

La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Vida útil de propiedad, maquinaria, muebles y equipo:

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

Deterioro del valor de los activos no financieros:

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Impuestos:

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

Obligaciones por beneficios post-empleo:

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros y los índices de mortalidad.

Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito consideró las tasas de interés de bonos emitidos por el gobierno de Estados Unidos, según indica el párrafo 78 de la NIC 19.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual

Durante el año en curso, la Administración ha aplicado las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2019 o posteriormente.

NIIF 16.- Arrendamientos

La NIIF 16 fue emitida en enero de 2016 y reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, CINNIIF 4 Determinación de si un contrato contine un arrendamiento. SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos y SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento. La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento la valoración , la presentación y la información a revelar de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios contabilicen todos los arrendamientos bajo un único modelo de balance similar a la actual contabilización de los arrendamientos financieros de acuerdo con la NIC 17.

La norma incluye dos exenciones al reconocimiento de los arrendamientos por los arrendatarios los arrendamientos de activos de bajo valor (por ejemplo los ordenadores personales) y los arrendamiento a corto plazo (es decir los contratos de arrendamiento con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos).

En la fecha de inicio de un arrendamiento, el arrendatario reconocerá un pasivo por los pagos a realizar por el arrendamiento(es decir el pasivo por el arrendamiento) y un activo que representa el derecho de usar el activo subyacente durante el plazo del arrendamiento (es decir el activo por el derecho de uso). Los arrendatarios deberán reconocer por separado el gasto por intereses correspondientes al pasivo por el arrendamiento y el gasto por la amortización del derecho de uso.

La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios que comiencen el 1 de enero de 2019.

Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

A la fecha de aprobación de los estados financieros, la compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 17 .- Contratos de seguro	1 de enero de 2021

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

La composición de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2019		31 de diciembre de 2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al valor razonable				
Efectivo y equivalentes de efectivo	17,371	-	271,576	-
Instrumentos financieros	17,090	-	15,943	-
Cuentas por cobrar , neto	2,626,564	-	2,446,627	-
Total activos financieros	2,660,995	-	2,734,146	-
Pasivos financieros medidos a valor razonable				
Porción corriente obligaciones a largo Plazo	46,853	-	42,413	-
Cuentas por pagar	2,515,805	-	2,415,147	-
Total pasivos financieros	2,562,658	-	2,457,559	-

El efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, y otras cuentas por cobrar se aproximan al valor justo debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Caja	2,950	1,200
Bancos locales	13,022	178,461
Bancos del exterior	1,368	91,915
	17,341	271,576

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en diversas entidades financieras locales y del exterior; los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses. Así también la caja constituye fondos destinados para adquisiciones menores.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

6. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los deudores comerciales se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Comisiones a aerolíneas	52,043	41,996
Clientes (a)	1,037,957	1,199,224
Empleados	104,436	87,100
Impuestos	160,531	103,879
Anticipos a proveedores	160,995	402,101
Otros (b)	1,141,059	635,228
Provisión para cuentas incobrables	(30,457)	(22,902)
	2,626,564	2,446,627

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen cuentas por cobrar con un promedio de recuperación de hasta 120 días, las mismas que no generan intereses. La compañía no tiene por política otorgar crédito a sus clientes.

(b) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen en su mayoría cuentas por cobrar por reembolsos aerolíneas, provisión de ingresos y cuentas por cobrar a compañías relacionadas.

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de la estimación para cuentas incobrables fue como sigue:

	US Dólares
Saldo al 31-12-2017	20,181
Adiciones	18,000
Bajas	(15,279)
Saldo al 31-12-2018	22,902
Adiciones	7,555
Bajas	-
Saldo al 31-12-2019	30,457

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

6. CUENTAS POR COBRAR (continuación)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la antigüedad del saldo de cuentas por cobrar clientes, neto de provisión es como sigue:

Vigencia	31 de diciembre de 2019			31 de diciembre de 2018		
	Total	Deteriorada (Provisionada)	No Deteriorada	Total	Deteriorada (Provisionada)	No Deteriorada
Vigente	421,514	-	421,514	445,679	-	445,679
Vencida						
De 0 a 30 días	186,895	-	186,895	132,915	-	132,915
De 31 a 90 días	70,126	-	70,126	170,252	-	170,252
De 91 a 180 días	15,506	-	15,506	108,199	-	108,199
De 181 a 270 días	3,245	-	3,245	3,274	-	3,274
De 271 a 360 días	4,476	-	4,476	4,516	-	4,516
más de 361	336,195	(30,457)	305,738	334,389	(22,902)	311,487
	1,037,957	(30,457)	1,007,500	1,199,224	(22,902)	1,176,322

7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos anticipados se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Seguros pagados por anticipado	10,557	6,547
Suministros	2,170	-
Otros anticipados	53,176	15,914
	65,903	22,461

(Espacio en blanco)

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

8. PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO, MOBILIARIO Y VEHÍCULOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de propiedad, planta, equipo, mobiliario y vehículos se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2019			31 de diciembre de 2018		
	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo Neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo Neto
Muebles y enseres	54,082	(38,873)	15,210	52,652	(34,900)	17,752
Equipos de oficina	97,235	(61,893)	35,341	87,303	(55,583)	31,720
Equipos de computación	151,472	(140,768)	10,704	139,737	(138,143)	1,594
Maquinaria y Equipo	119,517	(68,974)	50,543	103,956	(60,189)	43,767
Vehículos	116,626	(26,332)	90,294	74,028	(10,294)	63,734
Mejoras locales arrendados	957,899	(957,899)	-	957,899	(828,732)	129,167
	1,496,831	(1,294,739)	202,092	1,415,575	(1,127,841)	287,734

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de propiedad, planta, equipo mobiliario y vehículos fue el siguiente:

	Muebles y enseres	Equipos de oficina	Equipos de computación	Maquinaria y Equipo	Vehículos	Mejoras locales arrendados	Total
Costo							
Saldo al 31 de diciembre de 2017	51,079	79,002	140,979	103,257	2,162	938,820	1,315,299
Adiciones	1,573	9,363	480	699	71,866	19,079	103,061
Bajas	-	(1,063)	(1,722)	-	-	-	(2,785)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	52,652	87,302	139,737	103,956	74,028	957,899	1,415,575
Adiciones	1,430	9,933	11,735	15,561	44,128	-	82,786
Bajas	-	-	-	-	(1,530)	-	(1,530)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	54,082	97,235	151,472	119,517	116,626	957,899	1,496,831

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

8. PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO, MOBILIARIO Y VEHÍCULOS (continuación)

	Muebles y enseres	Equipos de oficina	Equipos de computación	Maquinaria y Equipo	Vehículos	Mejoras locales arrendados	Total
Depreciación acumulada							
Saldo al 31 de diciembre de 2017	30,465	50,108	132,973	51,494	1,478	712,048	978,567
Adiciones	4,435	5,776	5,265	8,694	8,816	116,684	149,671
Bajas	-	(301)	(96)	-	-	-	(397)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	34,900	55,583	138,143	60,189	10,294	828,732	1,127,841
Adiciones	3,973	6,310	2,625	8,785	17,568	129,167	168,428
Bajas	-	-	-	-	(1,530)	-	(1,530)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	38,873	61,893	140,768	68,974	26,332	957,889	1,294,739

9. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos diferidos se formaban de la siguiente manera:

	Saldos al 31 de Diciembre de 2017	Adiciones	Saldos al 31 de Diciembre de 2018	Adiciones	Saldos al 31 de Diciembre de 2019
Sistemas	114,985	-	114,985	-	114,985
Licencias	45,157	10,016	55,173	4,990	60,163
Amortización acumulada	(150,110)	(12,701)	(162,811)	(8,688)	(171,499)
	10,032	(2,685)	7,347	(3,698)	3,649

10. CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES

Representan documentos por cobrar a los socios y cuentas por cobrar a empresas relacionadas de la Compañía, los mismos que no generan intereses. Los documentos por cobrar serán recuperados cuando la Compañía genere dividendos o se decida, en junta de socios, asignar bonos a los socios.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

11. BIENES EN USO POR ARRENDAMIENTO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos en uso y los pasivos por arrendamiento se formaban de la siguiente manera:

Bienes en Uso

	31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Oficinas Tababela	1,751,145	-
Depreciación oficina Tababela	(350,229)	-
	<u>1,400,916</u>	<u>-</u>

Pasivo por arriendos

	31 de diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Largo plazo		
Tababela	1,428,315	-
	<u>1,428,315</u>	<u>-</u>

De acuerdo a la NIC 16 se ha registrado un activo en uso y un pasivo por arriendo por el valor presente de los contratos de arrendamiento de las oficinas ubicadas en Tababela. Los principales parámetros tomados en cuenta para el reconocimiento inicial son:

Parámetro	Tababela
Tiempo de contrato	5 años
Canon mensual de arrendamiento	32,250
Tasa de interés anual	4%
Valor presente	1,751,145
Valor futuro	1,935,000

(Espacio en blanco)

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

12. ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2019 la composición de los activos por impuesta a la renta diferido es como sigue:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Jubilación patronal y desahucio	14,962	8,758
Bien de uso en arrendamiento	6,850	-
	21,812	8,758

13. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Proveedores	536,121	707,306
Líneas Aéreas y Marítimas	1,167,641	977,564
Impuestos por pagar	73,486	42,251
Seguro social	17,956	16,376
Sobregiro bancario	40,464	-
Otras	680,137	671,650
	2,515,805	2,415,147

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la antigüedad de los saldos por pagar a proveedores es como sigue:

	Antigüedad						
	Corriente	01 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	91 a 180 días	Más de 180 días	Total
31 de diciembre de 2019	363,899	81,033	24,665	6,253	28,211	32,060	536,121
31 de diciembre de 2018	480,093	106,907	32,541	8,250	37,219	42,297	707,306

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

a) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

	2019	2018
Impuesto a la renta corriente	27,371	32,859
Total impuesto a la renta diferido	(13,054)	(8,758)
Total gasto por impuesto a la renta del ejercicio	14,317	24,101

b) Conciliación tributaria

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	70,572	56,430
Más (menos)		
Gastos no deducibles	72,675	77,918
Ingreso exento	(33,764)	(2,910)
Utilidad gravable	109,483	131,438
Tasa legal de impuesto	25%	25%
Impuesto a la renta causado	27,371	32,859
Anticipo determinado para el año	-	31,941
Menos – retenciones en la fuente	159,577	114,768
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Saldo a favor	(132,206)	(81,909)

LEY DE SIMPLICIDAD TRIBUTARIA

El 31 de diciembre de 2019 se publicó en el registro oficial No. 111 la Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria que reforma varios cuerpos normativos tributarios, entre ellos las principales reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno fueron:

Impuesto a la renta

- Se establece como deducible la provisión para jubilación patronal, para empleados mayores a 10 años de trabajo en la misma entidad y cuyos fondos sean manejados por empresas administradoras de fondos de acuerdo a la Ley de Mercado de Valores, y desahucio para todos los empleados.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO (continuación)

Impuesto a la renta

- Se gravan los dividendos distribuidos a sociedades y personas naturales no residentes en el Ecuador, se aplica como base gravada el 40% del dividendo distribuido y deberá retenerse el 25% de impuesto a la renta, o 35% de impuesto a la renta en caso de no cumplir la entidad en informar la composición societaria.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, sobre nuevas inversiones en servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos, servicios culturales y artísticos, que no se realicen en el cantón Quito y Guayaquil.
- Las personas naturales con ingresos netos superiores a USD 100,000 no podrán deducirse gastos personales, excepto en caso de salud por enfermedades catastróficas.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta, sin embargo, puede ser pagado voluntariamente como anticipo el 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas en ese año.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

- Se incluyeron nuevos bienes y servicios gravados con tarifa 0% de IVA, como: Flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, tractores de llantas de hasta 300 hp, papel periódico, servicios digitales, suministro de dominio de páginas web, etc.
- Se elimina de agentes de retención de IVA a exportadores y operadores de turismo receptivo.

Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)

- La base imponible del ICE será el precio de venta al público sugerido por el fabricante, menos IVA e ICE, o el precio del fabricante o ex aduana más un 30% de margen mínimo de comercialización.
- Se reformaron la forma de determinar la base imponible del ICE para varios bienes y servicios como: productos del tabaco, bebidas gaseosas, perfumes y aguas de tocador, vehículos motorizados, servicios de televisión pagada, telefonía fija y móvil, etc.

Régimen Impositivo para Microempresas

- Se creó el Régimen Impositivo para Microempresas con menos de 10 empleados o ingresos anuales menores a USD 300,000.
- Realizaran declaraciones de IVA e ICE semestralmente.
- La tarifa de impuesto a la renta se fija en el 2% de los ingresos brutos.
- No se encuentran sujetos a retenciones en la fuente ni de IVA ni Impuesto a la Renta.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO (continuación)

Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

- Se elimina que el periodo de vigencia del préstamo sea mayor a 360 días, para la exoneración de impuesto a la renta en los siguientes casos:
 - Rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de aquellas inversiones provenientes del exterior.
 - Rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de aquellas inversiones efectuadas en el exterior, destinadas al financiamiento de vivienda, de microcrédito o de las inversiones productivas.
- En la amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, o entidades no financieras especializadas calificadas, están exoneradas siempre que el préstamo sea otorgado a más de 180 días.

Contribución única y temporal

- Se fija una contribución única y temporal para las sociedades que realicen actividad económica con ingresos superiores a USD 1,000,000, y la pagaran en base a los ingresos brutos del ejercicio fiscal 2018, en el mes de marzo del 2020, 2021 y 2022.
- Las tarifas de contribución de acuerdo a los ingresos se establecieron de la siguiente manera:

Ingresos gravados		
Desde	Hasta	Tarifa
1,000,000.00	5,000,000.00	0.10%
5,000,000.01	10,000,000.00	0.15%
10,000,000.01	En adelante	0.20%

Este impuesto no será mayor al impuesto causado del año 2018 y no se podrá deducir ni considerar como crédito tributario en la determinación del impuesto a la renta.

(Espacio en blanco)

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

15. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	Beneficios sociales	Participación trabajadores	Impuesto a la Renta	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	9,841	14,280	-	24,121
Provisiones	37,349	9,958	31,941	79,248
Pagos	(38,992)	(14,280)	(31,941)	(85,213)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	8,198	9,958	-	18,156
Provisiones	58,251	12,454	-	70,705
Pagos	(59,908)	(9,958)	-	(69,866)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	6,541	12,454	-	18,995

16. PARTES RELACIONADAS

Transacciones con partes relacionadas

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con partes relacionadas se realizaron en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados. No se han realizado provisiones por deterioro para estos rubros.

16.1 Administración y alta dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de la compañía, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 en transacciones no habituales y/o relevantes.

16.2 Remuneraciones y compensaciones de la gerencia clave

Durante los años 2019 y 2018, los importes reconocidos como gastos de gestión de personal clave, se forman como siguen:

	2019	2018
Sueldos fijos	270,399	240,399
Bonos	9,181	7,425
Otros	15,706	20,033

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

17. DEUDORES A LARGO PLAZO

Representan cuentas por pagar por reclamos y préstamos de terceros. Las cuentas no generan intereses y serán pagadas cuando exista la disponibilidad de efectivo.

18. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones financieras se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2019	2018
Produbanco: con vencimiento a 60 meses, otorgado el 30 de julio de 2018 a una tasa del 9,76% anual	189,825	232,237
Porción corriente	(46,853)	(42,413)
	142,973	189,825

19. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS POST EMPLEO

Reserva para jubilación patronal

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía tiene un pasivo contingente por desahucio con los empleados y trabajadores que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de este pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

19. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS POST EMPLEO (continuación)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de la reserva para jubilación patronal cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial y se formaba de la siguiente manera:

	Jubilación	Desahucio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	79,976	41,386
(Reversión) Provisión	23,294	13,427
Pagos	-	(2,298)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	103,270	52,515
Costo laboral por servicio del año	11,899	4,534
Reversión de reserva por trabajadores salidos	(31,915)	(15,512)
Costo financiero	3,502	2,381
Saldo al 31 de diciembre de 2019	86,756	43,918

El cálculo de los beneficios post empleo lo realiza un actuario externo calificado, usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología del cálculo actuarial.

20. PATRIMONIO

a) Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía se mantiene con un capital de \$398,438.

b) Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

c) Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera – NIIF

Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este.

De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

21. INGRESOS ORDINARIOS

Durante los años 2019 y 2018 los ingresos ordinarios se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Ingresos por servicios	4,614,967	2,236,742
Exportaciones	2,332,867	1,562,784
Ingresos por carga seca	244,367	362,488
Financieros	3,000	4,464
Descuentos y reclamos	557,680	727,781
	7,752,881	4,894,259

22. GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Personal	(331,995)	(292,139)
Servicios	(458,873)	(455,766)
Suministros	(6,865)	(4,702)
Depreciaciones	(168,427)	(148,806)
Amortizaciones	(8,688)	(12,701)
Provisión para cuentas incobrables	(7,556)	(18,000)
Seguros	(15,305)	(31,953)
Otros servicios	(108,597)	(86,857)
Cuotas e impuestos	(36,825)	(36,027)
Otros gastos	(1,186)	(37,176)
15% participación trabajadores	(12,454)	(9,958)
	(1,156,771)	(1,134,086)

23. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

a) Competencia

En el mercado local los principales competidores de FRESH LOGISTICS CARGA CIA LTDA, son empresas que están creciendo, y que para captar clientes ejercen en ocasiones presión sobre las tarifas e incluso realizan incentivos a los clientes para promocionar sus servicios.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

23. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS (continuación)

a) Competencia (continuación)

El control estratégico de los precios se lo maneja desde la Gerencia Comercial, la cual está monitoreando constantemente las tarifas que ofrece la empresa en relación con la competencia, y de esta manera FRESH LOGISTICS pueda tener como estrategia competitiva sus precios de mercado.

b) Cambios tecnológicos

El servicio que ofrece la empresa siempre está en función de los avances tecnológicos. Para solventar cualquier inconveniente tiene un Departamento de Sistemas que siempre está en constante capacitación y en contacto con empresas que suministran la tecnología para el servicio que se ofrece.

c) Objetivos y políticas de administración de riesgo financiero

La actividad de la empresa esta expuesta a riesgos financieros, tales como los riesgos de mercado, crédito y de liquidez que son cuantificables, así como los riesgos legales y operativos.

La empresa, a través de su Departamento Financiero, ha definido sus límites, políticas y procedimientos los mismos que están enfocados a minimizar los riesgos mencionados.

Por tal razón se ha definido claramente las diferentes funciones y responsabilidades en materia de administración de riesgos entre las distintas áreas del departamento financiero

d) Riesgo de mercado

FRESH LOGISTICS CARGA no tendrá un mayor impacto en el riesgo de mercado ya que la empresa no tiene títulos valores que se negocien en el mercado Bursátil y por lo tanto no se verá afectada por los precios de la venta de acciones que puedan tener caídas drásticas. De igual manera en cuanto al tipo de cambio entre divisas extranjeras, no hay mayor riesgo, debido a que todos los ingresos que se generan del giro del negocio, así como también las inversiones que realiza la empresa se la hace sólo en dólares americanos y no en otras monedas extranjeras.

Los únicos riesgos de mercado que pueden afectar sutilmente son los riesgos de tipos de interés ya que el Banco Central fija techos para tasas activas y tasas pasivas en base a la inflación anual y mensual y esto puede variar significativamente según el comportamiento de la economía nacional.

El último riesgo a considerar es el de los precios que oferta la competencia, para mitigar este riesgo la empresa mantiene una estrategia competitiva de optimizar sus costos y mejorar los precios ofertados.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

23. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS (continuación)

e) Riesgo de tasa de interés

La empresa obtiene sus préstamos a tasa de interés vigente. Las obligaciones con los proveedores no son pactadas a ningún tipo de interés, los tiempos de pago fluctúan de acuerdo al servicio o bien recibido. Se tiene suficiente cobertura de tiempo para los pagos con los proveedores.

	31 de diciembre de 2019			Tasa de interés promedio al 31 de diciembre de 2019	
	Tasa variable	Tasa fija	Sin interés	Total	%
Activos financieros				2,660,995	
Efectivo y equivalentes de efectivo-				17,341	
Instrumentos financieros		6%		17,090	6%
Deudores comerciales, neto				1,007,499	
Otras cuentas por cobrar, neto				1,619,066	
Pasivos financieros				2,823,279	
Obligaciones financieras		9,76%		189,826	9,76%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar				2,515,805	
Obligaciones a largo plazo				117,648	

(Espacio en blanco)

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

23. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS (continuación)

	31 de diciembre de 2018			Tasa de interés promedio al 31 de diciembre de 2018
	Tasa variable	Tasa fija	Sin interés	Total
Activos financieros				2,734,146
Efectivo y equivalentes de efectivo-				271,576
Instrumentos financieros		6%		15,943
Deudores comerciales, neto				1,176,323
Otras cuentas por cobrar, neto				1,270,305
Pasivos financieros				2,802,851
Obligaciones financieras		9,76%		232,237
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar				2,415,147
Obligaciones a largo plazo				155,467

f) Riesgo de tipo de cambio

La empresa no se mayormente afectada en cuanto al riesgo de tipo de cambio entre divisas extranjeras, debido a que todos los ingresos que se generan del giro del negocio, así como también las inversiones que realiza la empresa se la hace sólo en dólares americanos y no en otras monedas extranjeras.

g) Riesgo de liquidez

La empresa para el control de la liquidez, realiza cuadros semanales de proveedores que se deben pagar, para prever los fondos necesarios, y así evitar problemas en la liquidez de la empresa, que se originan cuando los pagos son mayores de lo que se tiene en efectivo para pagar.

Por otra parte, es importante mencionar que la empresa ha reconocido de vital importancia empezar a implementar la práctica de hacer flujos de efectivo en los cuales se consideren tanto las actividades operativas, actividades de inversión y las actividades de financiamiento con el objeto de cubrir adecuadamente las necesidades de fondos de corto o largo plazo según el origen de la necesidad.

h) Riesgo de gestión de capital

La empresa tiene como objetivo de la política de capital, mantener una estructura accionaria que de credibilidad ante los acreedores y de una rentabilidad aceptable para los accionistas

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

23. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS (continuación)

i) Riesgo de crédito

La empresa ha definido una política clara de recuperación de su cartera al no otorgar crédito, los términos de cobro a sus clientes están determinados de acuerdo con las condiciones que maneja el sector del transporte internacional de carga y logístico, esto es términos CASS. Por esta razón este riesgo estaría controlado.

j) Valor razonable

Las estimaciones de valor razonable se realizan en base a la información relevante de mercado e información relacionada con los instrumentos financieros.

Los supuestos utilizados por el Departamento Financiero de la empresa, para establecer el valor justo se basa en:

El efectivo, las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar, otras cuentas por cobrar y otras cuentas por pagar son instrumentos financieros a corto plazo, por lo tanto, se aproxima a su valor justo ya que no existe la posibilidad de un cambio que afecte en el corto plazo. El valor por deudas a largo plazo se maneja con tasas referenciales al Banco Central del Ecuador por lo tanto se ajustan al valor razonable.

24. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión del informe de los auditores externos, no han existido eventos que deban ser revelados en las notas a los estados financieros, que afecten la presentación de los mismos.
