

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Años Terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Índice

Estados Financieros Auditados

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

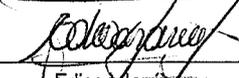
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Socios

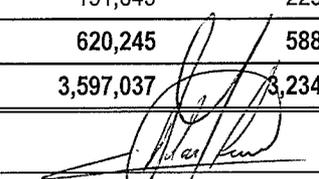
Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.
Estados de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2018, 2017
Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	271,576	462,761
Instrumentos financieros		15,943	15,247
Cuentas por cobrar, neto	6	2,446,627	1,924,832
Gastos pagados por anticipado	7	22,461	8,200
Total activos corrientes		2,756,607	2,411,039
Activos no corrientes:			
Activos fijos, neto	8	287,734	336,732
Activo diferido	9	7,347	10,032
Cuentas por cobrar no corrientes	10	536,590	476,342
Activo por impuesto diferido		8,758	-
Total activos no corrientes		840,430	823,107
Total activos		3,597,037	3,234,146
Pasivos y patrimonio neto			
Pasivos corrientes:			
Porción corriente de obligación a largo plazo	16	42,413	3,781
Cuentas por pagar	11	2,415,147	2,132,952
Pasivos acumulados	13	18,156	24,121
Total pasivos corrientes		2,475,716	2,160,855
Pasivos no corrientes:			
Deudas a largo plazo	15	155,467	363,900
Obligación financiera	16	189,825	-
Jubilación patronal y desahucio	17	155,785	121,362
Total pasivos no corrientes		501,076	485,263
Total pasivos		2,976,792	2,646,118
Patrimonio neto			
Capital pagado	18	398,438	398,438
Reserva legal		19,174	16,800
Reserva facultativa		67,922	-
Ajustes de primera adopción		(56,938)	(56,938)
Resultados acumuladas		191,649	229,727
Total patrimonio neto		620,245	588,028
Total pasivos y patrimonio neto		3,597,037	3,234,146

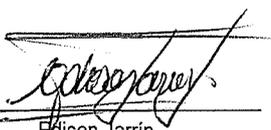

Edison Jarrin
Gerente General


Consuelo Larrea
Contadora

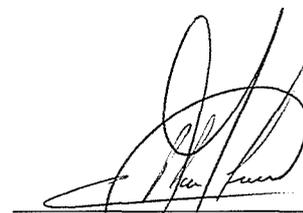
Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Fresh Logistics Carga Cia. Ltda.
 Estados de resultados integrales
 Por los años terminados el
 Al 31 de diciembre de 2018, 2017
 Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
Ingresos:			
Ingresos por comisiones y servicios	19	4,894,259	4,170,484
Costos		(3,703,743)	(3,079,080)
Utilidad bruta en operación		1,190,516	1,091,404
Gastos Generales:			
Gastos de personal	20	(302,098)	(264,676)
Gastos de servicio		(455,766)	(316,449)
Gastos de suministros		(4,702)	(5,963)
Depreciaciones		(148,806)	(137,311)
Amortizaciones		(12,701)	(17,729)
Cuentas incobrables		(18,000)	-
Otros ingresos- gastos, neto		(192,014)	(269,457)
		(1,134,086)	(1,011,586)
Utilidad antes impuesto a la renta		56,430	79,818
Impuesto a la renta corriente		(32,859)	(30,945)
Impuesto a la renta diferido		8,758	-
Impuesto a la renta causado		(24,101)	(30,945)
Utilidad del año		32,328	48,873
Resultados integrales del año, neto de impuestos		32,328	48,873



Edison Jarrin
Gerente General



Consuelo Larrea
Contadora

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

Fresh Logísticos Carga Cía. Ltda.

Estados de cambios en patrimonio neto

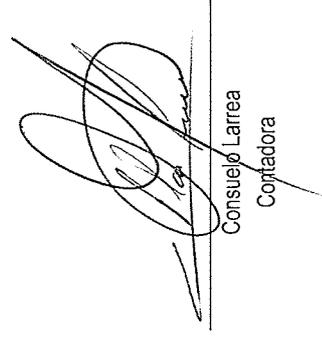
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Resultados Acumulados					
	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados retenidos	Ajustes de primera adopción	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2016	398,438	15,669	-	181,985	(56,938)	539,154
Apropiación de la reserva	-	1,131	-	(1,131)	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	48,873	-	48,873
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



Edison Jarrín
Gerente General



Consuelo Larrea
Contadora

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

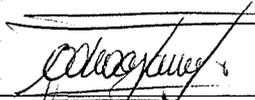
Fresh Logistic Carga Cía. Ltda.

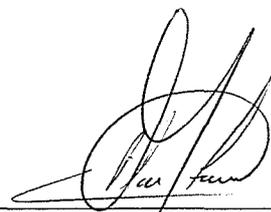
Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresados en Dólares E.U.A.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de Efectivo netos de actividades de operación		
Utilidad neta	32,328	48,873
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación		
Depreciación	148,806	137,311
Amortización	12,701	17,729
Provisión para cuentas incobrables	18,000	-
Reserva para jubilación y desahucio, neta	34,422	(2,165)
Variación en capital de trabajo - aumento (disminución)		
Variación de activos - (aumento) disminución		
Cuentas por cobrar corriente	(546,346)	970,139
Gastos pagados por anticipados	(14,262)	4,963
Otras cuentas por cobrar	(69,007)	-
Cuentas por pagar	282,084	(613,906)
Pasivos acumulados	(5,965)	7,011
Efectivo neto (utilizado en) provisto por las actividades de operación	<u>(107,238)</u>	<u>569,956</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión		
Bajas y adiciones de activos fijos (neto)	(99,807)	(33,752)
Adiciones de activos diferidos	(10,016)	(7,261)
	<u>(109,824)</u>	<u>(41,013)</u>
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento		
Deuda largo plazo	(202,579)	(92,104)
Obligaciones financieras	228,456	(153,766)
	<u>25,877</u>	<u>(245,870)</u>
Disminución o aumento neto del efectivo Efectivo	<u>(191,185)</u>	<u>283,073</u>
Saldo al inicio del año	462,761	179,688
Saldo al final del año	<u><u>271,576</u></u>	<u><u>462,761</u></u>


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 2018 y 2017
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

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 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

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.

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.

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



Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

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.

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.



Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, 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 diferir hasta que el préstamo se reciba.

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.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

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.

Activos fijos

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.



Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

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.

Deterioro de activos no financieros

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.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

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 refleja, 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.

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 imponibles o deducibles en años futuros, y que excluye partidas que nunca serán imponibles 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.



Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

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 imponibles. 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.

Impuestos diferidos

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.

Impuestos corrientes y diferidos - 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

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Impuestos corrientes y diferidos

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.

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 periodos 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.



Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

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.

Arrendamientos

Se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

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.

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.

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



Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

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.

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.

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 2018 o posteriormente.

NIIF 9 "Instrumentos financieros"

La NIIF 9 reemplaza los modelos de clasificación y medición de la NIC 39, "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" con un modelo único que tiene inicialmente solo dos categorías de clasificación: costo amortizado y valor razonable.

La clasificación de los activos financieros de deuda dependerá del modelo de negocio que usa la Compañía para administrar sus activos financieros, así como de las características de flujos de efectivo contractuales de los activos financieros. Un instrumento de deuda se mide al costo amortizado si: a) el objetivo del modelo de negocio es mantener el activo financiero para obtener réditos de los flujos de efectivo contractuales; y, b) los flujos de efectivo contractuales en virtud del instrumento representan únicamente pagos del capital (principal) e intereses. Los instrumentos de deuda que no cumplan estas condiciones se miden a valor razonable, con cambios en resultados, excepto por los instrumentos de deuda cuyo modelo de negocio es mixto (cobrar y

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

vender), en cuyo caso los cambios en el valor razonable se reconocen en otros resultados integrales (que podrán reclasificarse posteriormente a resultados).

Los instrumentos de patrimonio se deben reconocer a su valor razonable con cambios en resultados, excepto por los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociación, las cuales pueden ser registradas en resultados o en otros resultados integrales (que no podrán reclasificarse posteriormente a resultados).

La NIIF 9 establece, además, un nuevo modelo para el reconocimiento de pérdidas por deterioro de activos financieros, basado en el concepto de Pérdida Crediticia Esperada (PCE). Este modelo se basa en un enfoque de tres fases por el cual los activos financieros pasan por cada una de las tres fases a medida que su calidad crediticia cambia. Cada fase determina cómo la Compañía determina sus pérdidas por deterioro y cómo aplica el método de tasa de interés efectiva. Se permite un enfoque simplificado para los activos financieros que no tienen un componente de financiamiento significativo. En su reconocimiento inicial, las entidades registrarán las pérdidas en el día 1 equivalente a 12 meses de PCE (o PCE por toda la vida del instrumento para las cuentas por cobrar comerciales de corto plazo).

Finalmente, una reciente modificación a la NIIF 9 establece que cuando un pasivo financiero medido al costo amortizado se modifique sin que esto resulte en una baja del pasivo, se debe reconocer una ganancia o pérdida inmediatamente en resultados. La ganancia o pérdida se calcula como la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales originales y los flujos de efectivo contractuales modificados, descontados a la tasa de interés efectiva original. Bajo las reglas de NIC 39, esta diferencia se distribuía durante la vida restante del instrumento.

Según lo permitido por las disposiciones transitorias de la NIIF 9, la Compañía decidió no reexpresar las cifras comparativas.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no tuvo un impacto significativo como resultado de la aplicación de los nuevos requerimientos de la NIIF 9. En general, los activos financieros que se poseen como instrumentos de deuda continúan siendo medidos al costo amortizado.

En lo referido a cuentas por cobrar comerciales, considerando la calidad crediticia de sus clientes, la Compañía no obtuvo un impacto resultante de la aplicación del concepto de PCE. El nuevo enfoque no modificó los actuales niveles de provisión. Producto de lo anterior la Compañía aplicó el método de transición prospectivo para la adopción de la NIIF 9.

Debido a las características de los instrumentos financieros que mantiene la Compañía, no se generaron cambios en la clasificación y medición de los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2017, por lo cual la clasificación de instrumentos financieros y categorías de medición presentada de acuerdo con la NIC 39 hasta el 31 de diciembre del 2017 y la presentada bajo NIIF 9 a partir del 1 de enero del 2018 son comparables, lo que nos permite definir que no hay ningún efecto por la aplicación de NIIF9.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

NIIF 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes”

La NIIF 15 reemplazó a la NIC 18, “Ingresos de actividades ordinarias”, a la NIC 11, “Contratos de construcción” y diversas interpretaciones asociadas al reconocimiento de ingresos. La nueva norma se basa en el principio de que el ingreso se reconoce cuando el control de un bien o servicio se transfiere a un cliente, de tal manera que el concepto de control reemplaza el concepto existente de riesgos y beneficios. Para ello, establece un modelo con los siguientes cinco pasos que son la base para reconocer los ingresos: (i) identificar los contratos con clientes, (ii) identificar las obligaciones de desempeño, (iii) determinar el precio de la transacción, (iv) asignar el precio de la transacción a cada una de las obligaciones de desempeño y, (v) reconocer el ingreso a medida que se satisface cada obligación de desempeño.

Los cambios claves comparados con la práctica actual son:

- Bienes o servicios ofrecidos de forma agrupada pero que sean individualmente distintos se deben reconocer por separado.
- El importe de los ingresos puede afectarse si la contraprestación varía por algún motivo (por ejemplo, incentivos, rebajas, comisiones de gestión, regalías, éxito de un resultado, etc.).
- Se debe reconocer un importe mínimo del ingreso variable, siempre que se concluya que es altamente probable que dicho ingreso no se revertirá en el futuro.
- El punto en el que se pueden reconocer los ingresos puede cambiar: algunos ingresos que actualmente se reconocen en un momento dado al final de un contrato pueden tener que ser reconocidos durante el plazo del contrato y viceversa.
- Se establece mayores requerimientos de revelación.

La NIIF 15 es efectiva a partir ejercicios económicos iniciados el 1 de enero de 2018. Para la transición, se tiene opción de aplicar el método retroactivo integral, el retroactivo integral con aplicaciones prácticas o el retroactivo modificado, con los cambios reconocidos en resultados acumulados al 1 de enero de 2018, en cuyo caso se requieren revelaciones adicionales. La Compañía eligió el último método mencionado.

Como resultado de su aplicación, la Compañía no tuvo un impacto por la adopción de la NIIF 15.

La Compañía tiene como actividad principal el servicio de transporte de carga. Los ingresos por servicios prestados a clientes son efectuados de acuerdo con un requerimiento.

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:



Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de</u>
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIIF 9	Características de prepago con compensación negativa	Enero 1, 2019
Modificación a la NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan	Enero 1, 2019

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

NIIF 16.- Arrendamientos

La NIIF 16 fue emitida en enero de 2016 y reemplaza a la NIC 17 Arrendamientos, CINNIF 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. La Compañía adoptará esta norma a partir del 1 de enero de 2019 y ha establecido el valor presente del bien en uso en US\$ 1,400,000 aproximadamente.

Existen otras modificaciones que también se aplican por primera vez en el año 2019, sin embargo de acuerdo a la conclusión de la gerencia, éstas no tienen impacto alguno en los presentes estados financieros de la Compañía.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

La composición de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2018		31 de diciembre de 2017	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al valor razonable				
Efectivo y equivalentes de efectivo	271,576	-	462,761	-
Instrumentos financieros	15,943	-	15,247	-
Cuentas por cobrar , neto	2,446,627	-	1,924,832	-
Total activos financieros	2,734,146	-	2,402,839	-
Pasivos financieros medidos a valor razonable				
Porción corriente obligaciones a largo Plazo	42,413	-	3,781	-
Cuentas por pagar	2,415,147	-	2,132,952	-
Total pasivos financieros	2,457,559	-	2,136,734	-

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 2018 y 2017, el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2018	2017
Caja	1,200	12,550
Bancos locales	178,461	407,473
Bancos del exterior	91,915	42,738
	271,576	462,761

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

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.

6. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los deudores comerciales se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2018	2017
Comisiones a aerolíneas	41,996	30,665
Clientes (a)	1,199,224	1,136,009
Empleados	87,100	212,125
Impuestos	103,879	87,631
Anticipos a proveedores	402,101	177,184
Otros (b)	635,228	301,398
Provisión para cuentas incobrables	(22,902)	(20,181)
	2,446,627	1,924,832

(a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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 2018 y 2017, constituyen en su mayoría cuentas por cobrar por reembolsos aerolíneas, provisión para ingresos y cuentas por cobrar a compañías relacionadas.

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de la estimación para cuentas incobrables fue como sigue:

	<i>US Dólares</i>
Saldo al 31-12-2016	43,494
Bajas	(23,313)
Saldo al 31-12-2017	20,181
Adiciones	18,000
Bajas	(15,279)
Saldo al 31-12-2018	22,902

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

6. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la antigüedad del saldo de cuentas por cobrar clientes, neto de provisión es como sigue:

Vigencia	31 de diciembre de 2018			31 de diciembre de 2017		
	Total	Deteriorada (Provisionada)	No Deteriorada	Total	Deteriorada (Provisionada)	No Deteriorada
Vigente	445,679	-	445,679	328,837		328,837
Vencida						
De 0 a 30 días	132,915	-	132,915	283,029		283,029
De 31 a 90 días	170,252	-	170,252	111,861		111,861
De 91 a 180 días	108,199	-	108,199	13,120		13,120
De 181 a 270 días	3,274	-	3,274	6,184		6,184
De 271 a 360 días	4,516	-	4,516	4,516		4,516
más de 361	334,389	(22,902)	311,487	388,463	(20,181)	368,282
	1,199,224	(22,902)	1,176,322	1,136,009	(20,181)	1,115,829

7. Gastos Pagados por Anticipado

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos anticipados se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2018	2017
Seguros pagados por anticipado	6,547	7,490
Otros anticipados	15,914	710
	22,461	8,200

8. PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO, MOBILIARIO Y VEHÍCULOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de propiedad, planta, equipo, mobiliario y vehículos se formaba de la siguiente manera:

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

	31 de diciembre de 2018			31 de diciembre de 2017		
	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo Neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo Neto
Muebles y enseres	52,652	(34,900)	17,752	51,079	(30,465)	20,614
Equipos de oficina	87,303	(55,583)	31,720	79,002	(50,108)	28,894
Equipos de computación	139,737	(138,143)	1,594	140,978	(132,973)	8,005
Maquinaria y Equipo	103,956	(60,189)	43,767	103,257	(51,494)	51,763
Vehículos	74,028	(10,294)	63,734	2,162	(1,478)	685
Mejoras locales arrendados	957,899	(828,732)	129,167	938,820	(712,048)	226,772
	1,415,575	(1,127,841)	287,734	1,315,299	(978,567)	336,732

Durante los años 2018 y 2017, 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 2016	48,155	78,252	137,599	103,257	2,162	912,594	1,282,020
Adiciones	2,924	2,100	3,379	-	-	26,226	34,629
Bajas	-	(1,350)	-	-	-	-	(1,350)
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

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

8. PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO, MOBILIARIO Y VEHÍCULOS

	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 2016	26,370	45,230	122,420	43,024	1,045	603,640	841,729
Adiciones	4,095	5,351	10,553	8,470	433	108,409	137,311
Bajas	-	(473)	-	-	-	-	(473)
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

9. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los activos diferidos se formaban de la siguiente manera:

	Saldos al 31 de Diciembre de 2016	Adiciones	Saldos al 31 de Diciembre de 2017	Adiciones	Saldos al 31 de Diciembre de 2018
Sistemas	114,985	-	114,985	-	114,985
Licencias	36,488	8,669	45,157	10,016	55,173
Amortización acumulada	(130,972)	(19,138)	(150,110)	(12,701)	(162,811)
	20,501	(10,469)	10,032	(2,685)	7,347

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 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

11. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2018	2017
Intereses por pagar	-	32
Proveedores	707,306	383,254
Líneas Aéreas y Marítimas	977,564	830,079
Impuestos por pagar	42,251	43,684
Seguro social	16,376	19,221
Otras	671,650	856,682
	2,415,147	2,132,952

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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 2018	480,093	106,907	32,541	8,250	37,219	42,297	707,306
31 de diciembre de 2017	170,421	83,817	73,245	11,113	22,339	22,319	383,254

12. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

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

	2018	2017
Impuesto a la renta corriente	32,859	30,945
Total impuesto a la renta diferido	(8,758)	-
Total gasto por impuesto a la renta del ejercicio	24,101	30,945

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

12. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

b) Conciliación tributaria

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

	31 de diciembre	
	2018	2017
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	56,430	79,818
Más (menos)		
Gastos no deducibles	77,918	60,840
Ingreso exento	(2,910)	-
Utilidad gravable	131,438	140,658
Tasa legal de impuesto	25%	22%
Impuesto a la renta causado	32,859	30,945
Anticipo determinado para el año	31,941	25,379
Menos – retenciones en la fuente	114,768	101,065
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Saldo a favor	(81,909)	(70,121)

Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta

Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada en los últimos años.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

12. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Aspectos Tributarios. - El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Reglamento a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera

Los aspectos más importantes de dicho reglamento se incluyen a continuación:

Será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueron utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Adicionalmente, se establece el reconocimiento de un impuesto diferido relacionado con las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir del 1 de enero del 2018, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación hasta por el monto efectivamente pagado

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

El 21 de agosto del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Reformas a varios cuerpos legales aplicables a la Compañía

Impuesto a la renta

Ingresos

Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que establecía lo siguiente: "En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios".



Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

12. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Gastos Deducibles

Se establece que la deducibilidad en el Impuesto a la Renta y la exención del ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables a todo receptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se cumplan los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con estándares internacionales de transparencia

Tarifa

La tarifa del impuesto a la renta para sociedades es del 25% y se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

Adicionalmente, se establece que en reestructuraciones societarias no se entenderá producida enajenación directa ni indirecta alguna.

Anticipo de Impuesto a la Renta

Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

Impuesto al Valor Agregado

El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago

Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.

Impuesto a la Salida de Divisas

Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD

Precios de Transferencia - De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2018 y 2017, no supera el importe acumulado mencionado.



Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

13. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 los pasivos acumulados se formaban de la siguiente manera:

	Beneficios sociales	Participación trabajadores	Impuesto a la Renta	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2016	7,963	9,147	-	17,110
Provisiones	53,016	14,280	30,945	98,240
Pagos	(51,137)	(9,146)	(30,945)	(91,229)
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

14. 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.

14.1 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 2018 y 2017 en transacciones no habituales y/o relevantes.

14.2 Remuneraciones y compensaciones de la gerencia clave

Durante los años 2018 y 2017, los importes reconocidos como gastos de gestión de personal clave, se forman como siguen:

	2018	2017
Sueldos fijos	240,399	195,399
Bonos	7,425	24,505
Otros	20,033	40,534

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

15. DEUDORES A LARGO PLAZO

La deuda a largo plazo 31 de diciembre de 2018 y 2017, representa préstamos otorgados por el principal accionista, el mismo que no genera intereses.

16. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones financieras se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de	
	2018	2017
Produbanco: con vencimiento a 60 meses, otorgado el 30 de julio de 2018 a una tasa del 9,76% anual	232,237	-
Porción corriente	(42,413)	-
	<u>189,825</u>	<u>-</u>

17. 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.

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

17. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS POST EMPLEO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	82,216	41,312
(Reversión) Provisión	(2,239)	1,758
Pagos	-	(1,684)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>79,976</u>	<u>41,386</u>
Provisión	23,294	13,427
Pagos	-	(2,298)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u><u>103,270</u></u>	<u><u>52,515</u></u>

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.

18. PATRIMONIO

a) Capital social

Al 31 de diciembre de 2018 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

Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

18. PATRIMONIO

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.

19. INGRESOS ORDINARIOS

Durante los años 2018 y 2017 los ingresos ordinarios se formaban de la siguiente manera:

	2018	2017
Ingresos por servicios	2,236,742	2,221,693
Exportaciones	1,562,784	988,451
Ingresos por carga seca	362,488	388,107
Financieros	4,464	3,240
Descuentos y reclamos	727,781	568,994
	4,894,259	4,170,484

20. GASTOS DE ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

	2018	2017
Personal	(292,139)	(250,591)
Servicios	(455,766)	(316,449)
Suministros	(4,702)	(5,963)
Depreciaciones	(148,806)	(137,311)
Amortizaciones	(12,701)	(17,729)
Provisión para cuentas incobrables	(18,000)	-
Seguros	(31,953)	(39,787)
Otros servicios	(86,857)	(124,451)
Cuotas e impuestos	(36,027)	(42,365)
Otros gastos	(37,176)	(62,854)
15% participación trabajadores	(9,958)	(14,086)
	(1,134,086)	(1,011,586)



Fresh Logistics Carga Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (continuación)

Expresadas en Dólares de E.U.A.

21. ACTIVOS EN USO Y PASIVOS POR ARRENDAMIENTO

De acuerdo a la NIC 16 en el año 2019 se realizará el registro de 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	27,250
Tasa de interés anual	6%
Valor presente	1,409,522
Valor futuro	1,635,000

23. 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.
