

3.2. Enajenación e la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

3.2.1 Enajenación

La NIF 1 establece que las enajenaciones de la Compañía realizadas según las NIF en la fecha de transición, serán coherentes con las extracciones realizadas para la misma fecha según las PCGA, en los períodos de repatriación de los activos financieros para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables y/o en la forma de medición. Para el efecto, la Compañía aplicará las NIF retroactivamente a las enajenaciones realizadas en la fecha de transición a la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

La Compañía podrá tener que realizar retroactivamente enajenaciones de la NIF 1 en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

Para efectos de medición de los activos financieros, la Compañía aplicará las NIF 1 retroactivamente a las enajenaciones realizadas en la fecha de transición a la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

3.3. Enajenación e la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

3.3.1 Enajenación

La NIF 1 establece que las enajenaciones de la Compañía realizadas según las NIF en la fecha de transición, serán coherentes con las extracciones realizadas para la misma fecha según las PCGA, en los períodos de repatriación de los activos financieros para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables y/o en la forma de medición. Para el efecto, la Compañía aplicará las NIF retroactivamente a las enajenaciones realizadas en la fecha de transición a la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

La Compañía podrá tener que realizar retroactivamente enajenaciones de la NIF 1 en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

TROPICALFOODS S.A. aplicó por la medición de ciertos pasivos de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión, de la NIF 1, en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

3.2.2 Enajenación

Según la NIF 1, la Compañía aplicó por la medición de ciertos pasivos de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión, de la NIF 1, en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

TROPICALFOODS S.A. aplicó por la medición de ciertos pasivos de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión, de la NIF 1, en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

3.3. Enajenación e la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

La NIF 1 establece que las enajenaciones de la Compañía realizadas según las NIF en la fecha de transición, serán coherentes con las extracciones realizadas para la misma fecha según las PCGA, en los períodos de repatriación de los activos financieros para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables y/o en la forma de medición. Para el efecto, la Compañía aplicará las NIF retroactivamente a las enajenaciones realizadas en la fecha de transición a la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

La Compañía podrá tener que realizar retroactivamente enajenaciones de la NIF 1 en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

Una transacción en un instrumento de patrimonio resulta a valor razonable con cambios en el resultado integral.

Adicionalmente, la NIF 1 establece que la Compañía aplicó por la medición de ciertos pasivos de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión, de la NIF 1, en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

3.4. Enajenación e la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

Según la NIF 1, la Compañía aplicó por la medición de ciertos pasivos de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y propiedades de inversión, de la NIF 1, en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

La Compañía podrá tener que realizar retroactivamente enajenaciones de la NIF 1 en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

Para efectos de medición de los activos financieros, la Compañía aplicará las NIF 1 retroactivamente a las enajenaciones realizadas en la fecha de transición a la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

3.4.1 Cuantificación del Patrimonio Neto al 31 de enero y al 31 de diciembre del 2017

Descripción	2017	2017
Patrimonio de acciones a largo plazo		
Acciones (en la moneda de la NIF)	118.119	118.119
Mejoras al costo amortizado de acciones por compra (1)	(18.41)	(18.41)
Corrección de errores (2)	(403.533)	(403.533)
Reserva de acciones (3)	1.112.141	1.112.141
Reserva de acciones (4)	123.237	123.237
Costo amortizado de propiedades, planta y equipo (5)	141.587	141.587
Reserva de acciones (6)	(8.713)	(8.713)
Reserva de acciones (7)	(1.633)	(1.633)
Reserva de acciones (8)	(62.252)	(62.252)

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIF

1) Sin efectos patrimoniales (reclasificaciones entre Activos y Pasivos)

La administración de la Compañía ha reasignado reasignaciones en el estado de situación financiera de acuerdo a la NIF 1.

2) Efectos patrimoniales

(1) Medición al costo amortizado de acciones por compra. Según las NIF 1, las acciones por compra y las propiedades, que no están valorizadas, se valorizan al costo amortizado, menos las mejoras y los costos amortizados. Según las NIF 1, las acciones por compra y las propiedades, que no están valorizadas, se valorizan al costo amortizado, menos las mejoras y los costos amortizados. Según las NIF 1, las acciones por compra y las propiedades, que no están valorizadas, se valorizan al costo amortizado, menos las mejoras y los costos amortizados.

(2) Corrección de errores. Según la NIF 1, se aplicó la corrección de errores de la NIF 1, en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

(3) Reconocimiento de acciones de la NIF 1. Las NIF 1 requieren el reconocimiento de acciones de la NIF 1, en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

(4) Reconocimiento de acciones de la NIF 1. Las NIF 1 requieren el reconocimiento de acciones de la NIF 1, en la fecha de transición, que se hayan realizado en la fecha de transición de la NIF 1, considerando las condiciones de medición en la fecha de transición y la forma de medición de los activos financieros, así como el efecto de la transición a la NIF 1 en la forma de medición de los activos financieros.

TROPICALPODS S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Nota 2 - Intercambios

Un resumen de los activos intercambiables se como sigue:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2012	2011
Pagables y recibibles	5,679	6,879
Total	5,679	6,879

Nota 3 - Cuentas Corrientes con Emisor y Otras Fuentes de Crédito

Un resumen de cuentas corrientes por pagar y otras fuentes por pagar se como sigue:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2012	2011
Proveedores	832,473	447,051
Subvención no devueltas	-	29,085
Gratificaciones y remuneraciones por pagar	14,844	10,762
Salarios	278,000	55,186
Anticipos de dividendos	-	56,174
Préstamos bancarios	5,407	-
Otras fuentes por pagar	3,347	20,000
Total	1,133,671	560,272

Nota 16 - Pasivos Acumulados

El resumen de pasivos acumulados se como sigue:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2012	2011
Beneficios Sociales	25,690	22,448
Otras provisiones	176	4,191
Prepagos de impuestos	35,000	-
Total	60,866	26,639

14

TROPICALPODS S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Nota 21 - Impuestos

11.1 - Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes se como sigue:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2012	2011
Activos por impuestos corrientes:		
Relacionados con la Fuente - Suave	100,000	64,168
Crédito Traslado IVA	-	-
Alícuota de impuestos a la Fuente	300,000	24,835
Total	400,000	89,003
Pasivos por impuestos corrientes:		
Relacionados con la Fuente - Suave	7,794	794
Relacionados con la Fuente - Impuestos	11,336	14,300
Relacionados con la Fuente - IVA por pagar	33,322	11,108
Total	52,452	16,202

11.2 - Impuesto a la renta reportado en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2012	2011
Gasto del impuesto corriente	8,700	704
Gasto por recuperación diferida	32,324	2,305
(Impuesto) por impuestos diferidos	(24,425)	(2,192)
Total gasto del impuesto	6,599	717

15

TROPICALPODS S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Nota 1 - Composición de Pasivos y Fuentes de Crédito

Las transacciones de pasivos, pasivos y fuentes de crédito se como sigue:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2012	2011
Préstamos bancarios	1,133,671	560,272
Préstamos de proveedores	832,473	447,051
Préstamos de otros	14,844	10,762
Préstamos de salarios	278,000	55,186
Préstamos de dividendos	5,407	56,174
Préstamos de otras fuentes	3,347	20,000
Total	1,133,671	560,272

TROPICALPODS S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - USD)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable se como sigue:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2012	2011
Utilidad del Estado	107,709	11,758
15% Participación a propietarios	(10,000)	-
Misc.	47,394	4,048
Deducción por pago de impuestos a la renta	(4,405)	-
Amortización de activos intangibles	22,300	-
Otras deducciones	64,793	704
Total	127,791	16,502
Utilidad gravable	127,791	16,502
Impuesto a la renta sobre utilidad gravable	19,169	2,475
Impuesto a la renta (pago) sobre y (pago)	(6,790)	(104)
Total	111,622	13,923

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades fiscales. La totalidad de las declaraciones fiscales para revisar los incrementos de impuesto a la renta hasta el periodo 2016 por no presentarse.

16

