

**SMARTFOOD CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014****(Expresadas en dólares americanos)****1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

SMARTFOOD CIA. LTDA., es una Compañía radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es en la calle Boulevard las termas No. 19 en la ciudad La Merced, con el Registro Único de Contribuyente N° 1792090717001. Se constituyó en la República del Ecuador e inició sus operaciones en el mes de abril del 2007, su objetivo principal es la Fabricación producción importación exportación comercialización y distribución de todo tipo de productos alimenticios, la importación fabricación y comercialización de equipos y maquinarias para la industria alimenticia, la aplicación de proyectos de explotación e industrialización alimenticia y agrícola.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES****2.1. Bases de presentación.-**

Los presentes estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2014 y han sido elaborados de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda de uso legal del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Empresa. La empresa se constituyó bajo NIIF a partir de septiembre del 2014.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía. En la Nota N°3 de estos estados financieros se revelan áreas en las que se aplica un mayor grado de juicio o complejidad a las áreas donde la hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

**2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo en caja y bancos y las inversiones con un vencimiento menor a 90 días que sean fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el valor.

Los sobregiros bancarios (en caso de existir), se clasifican en el pasivo corriente.

### 2.3. Activos financieros comerciales.-

Las cuentas por cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos períodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía. La provisión se ha calculado sobre todos los rubros integrantes de las cuentas por cobrar, según sea su caso.

El plazo para la cancelación de los créditos otorgados a los clientes de la Compañía por venta de bienes es de máximo 30 días.

### 2.4. Inventarios.-

Los inventarios se registran al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

### 2.5. Propiedad y equipos.-

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de la propiedad, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Rubro	Vida Útil (en años)
Remodelaciones (1)	Contrato
Maquinaria y equipos	10
Instalaciones (2)	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

Muebles y enseres	10
-------------------	----

- (1) Remodelaciones en propiedad de terceros se amortizan de acuerdo al tiempo de duración del contrato de arrendamiento.
- (2) Instalaciones en propiedad de terceros se deprecian a este plazo independientemente del tiempo de duración del contrato de arrendamiento.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **2.6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados. Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

#### **2.7. Beneficios a empleados: obligación de beneficios definidos post-empleo.-**

El costo y la obligación de la Compañía de realizar pagos por jubilación patronal y desahucio se reconocen durante los períodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden a través del correspondiente cálculo matemático actuarial usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la Compañía, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos del gobierno nacional.

A partir del año 2013, conforme lo requiere la NIC 19 las ganancias y pérdidas actuariales serán reconocidas dentro de otros resultados integrales, anteriormente, las mismas fueron reconocidas en los resultados del período.

#### **2.8. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.-**

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la venta a la empresa SODETUR S.A., los mismos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **2.9. Costos y gastos.-**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

#### **2.10. Impuesto a las ganancias.-**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Al respecto, la política actual de la Compañía es reconocer el impuesto diferido únicamente cuando las diferencias temporarias son significativas.

En lo referente al cálculo del activo por impuesto diferido la Compañía decidió no contabilizarlo acogiéndose al pronunciamiento del Servicio de Rentas Internas que impide la desautoglosa de gastos no deducibles en períodos futuros.

En cuanto al cálculo del pasivo por impuesto diferido, la Compañía determinó que no existen diferencias temporarias significativas que los originen.

#### **2.11. Participación trabajadores.-**

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la misma. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones laborales vigentes.

### **3. ESTIMACIONES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de revisión y períodos futuros si es que la revisión los afecta.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo moderado de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo período se presentan a continuación:

**3.1. Deterioro de activos no financieros.-**

A la fecha de cierre de cada período se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de deterioro en los activos. En caso de existir esa evidencia se realiza una estimación del valor recuperable de esos activos.

**3.2. Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.-**

La Compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de la cuentas por cobrar.

**3.3. Estimación para cubrir litigios.-**

La Compañía reconoce, obligaciones de aquellos sucesos de tipo legal o implícito para la Compañía; estos sucesos son reconocidos cuando:

- La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Cuando sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos o beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se reconoce la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y como un gasto en el estado de resultado integral.

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<b>2014</b>
Caja Chica Fondos Administrativos	-
Bancos (1)	17.583,94
	<u>17.583,94</u>

(1) El desglose es el siguiente:

	<b>2014</b>
Banco Produbanco	17.583,94
	<u>17.583,94</u>

## 5. ACTIVOS FINANCIEROS COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<b>2014</b>
Cientes locales (1)	494,45
Cientes planta	-
	<u>494,45</u>
Provisión cuentas incobrables	-48,73
	<u>470,59</u>

(1) Al 31 de diciembre, corresponde a ventas crédito otorgados a personas naturales y jurídicas.

Los plazos de vencimiento de los activos financieros comerciales, se muestra a continuación:

<b>Activos financieros comerciales:</b>	<b>2014</b>
Corriente	-
0 - 30 días	-
30 - 60 días	-
60 - 90 días	176,45
90 - 120 días	318
120 - 360 días	-
Más de 360 días	-
	<u>494,45</u>

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2014</u>
Crédito tributario IVA en compras	12.268,03
Crédito tributario IVA RTA en ventas	1428,64
Crédito tributario Imp Renta 2013	<u>242,10</u>
	<u>13.938,77</u>

## 7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2014</u>
Otras (1)	<u>24,87</u>
	<u>24,87</u>

(1) Corresponde a una nota de crédito del Iva en compras 12% proveniente del mes de noviembre del 2014.

## 8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2014</u>
<b>Impuesto al IVA y Renta</b>	<u>97,27</u>
	<u>97,21</u>

## 9. OTROS PASIVOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	<u>2014</u>
Accionistas	<u>29.149,42</u>
	<u>29.149,42</u>

## 10. EL CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014 el capital suscrito y pagado es de 400, acciones ordinarias de valor nominal de 1 dólar por acción. Durante el año 2014, se registran transferencias de acciones entre el accionista mayoritario DASSANT HOLDING CO. LLC en calidad de cedente y como cesionarios se incorporan personas naturales y jurídicas. El principal accionista de la Compañía es la

sociedad extranjera DASSANT HOLDING CO. LLC con el 80% de acciones.

## 11. INGRESOS

Los ingresos presentes en la empresa son:

	<u>2014</u>
Ingresos ventas plantas 12%	8.434,98
Ing ventas plantas 0%	-
Otros	<u>7.638,26</u>
	<u>16.073,24</u>

## 12. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos operativos y gastos son los siguientes:

	<u>2014</u>
Costos operativos directos (1)	7.320,60
Costos operativos indirectos(1)	<u>473,98</u>
Total costos	<u>7.794,58</u>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b><u>18.363,45</u></b>

(1) Un detalle de costos operativos por naturaleza es el siguiente:

	<u>2014</u>
Costo de venta	7.320,60
Otros	255,31
Costos cnt (seguros,etc)	54,86
Costos bancarios	28,6
Impuestos y contribuciones	135,21
Servicios de operacion	-
Honorarios	-
	<u>7.794,58</u>

## 13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### a) Cargo a resultados.-

El cargo a resultados por impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2014</u>
Gasto por impuesto corrientes	<u>2.549,26</u>
	<u>2.549,26</u>

**14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Desde el cierre del año 2014 hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no existen eventos subsecuentes importantes que deban ser revelados como parte de una presentación razonable de los estados financieros adjuntos a estas notas.

**15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas con fecha 30 de marzo de 2015.

  
DIEGO DÍAZ  
CONTADOR