

QUALIFRUTOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138(a), (c)

QUALIFRUTOS CIA. LTDA. es una compañía ecuatoriana establecida en el año 2014 que tiene por objeto el procesamiento industrial de toda clase de alimentos para el consumo humano, así como la elaboración y comercialización de productos alimenticios. Se ha empezado con el tratamiento de la piña.

QUALIFRUTOS CIA. LTDA. prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 31 de diciembre 2014. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NIC 1.16

2.1 *Declaración de cumplimiento* - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NIC 1.17 (b)

2.2 *Bases de preparación* - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, y está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de 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.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3 EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, inversiones de gran liquidez con vencimiento original de 2 meses o menos, fácilmente convertibles al efectivo. En diciembre 2016 se tuvo efectivo en caja por USD 1.640,58.

2.4 INVENTARIOS

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

El costo de ventas representa el costo de producción de los inventarios al momento de la venta, la mano de obra aplicada en la producción, además de costos de combustibles, suministros, servicios básicos directamente atribuidos, mantenimiento y depreciación de la maquinaria directamente relacionada a la producción, y finalmente el costo de adquisición de bienes comercializados, expresado en dólares americanos al cierre del ejercicio. Se contó a diciembre con USD 302,96

2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

2.5.1 Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, QUALIFRUTOS CIA. LTDA. activa los bienes con costo superior a US\$ 100.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

2.5.2 Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenden los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluyen todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

Adicionalmente, se consideran como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos aptos.

2.5.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.4 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Maquinaria	10

2.5.6 Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades, el saldo de la reserva es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.5.7 Deterioro.- Al final de cada período, QUALIFRUTOS CIA. LTDA. evalúa la existencia de eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros de los activos excede su valor recuperable. De identificarse estos hallazgos la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. Calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.6 BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.1.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - No se ha procedido al actual cálculo; ya que, la empresa no cuenta con empleados.

2.1.2 Participación a trabajadores – La compañía tiene pérdidas, con lo cual no procede el cálculo y distribución.

2.7 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que QUALIFRUTOS CIA. LTDA. pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por QUALIFRUTOS CIA. LTDA. cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

2.8 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos a medida que se devengan.

2.9 ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Los documentos y cuentas por cobrar se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. Las cuentas de deudores comerciales, y otras cuentas por cobrar no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. En el presente período no se tienen cuentas pendientes por cobrar, excepto por impuestos.

2.10 PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros medidos al costo amortizado.- Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Las cuentas con proveedores, y otras cuentas por pagar no se descuentan. La Compañía considera que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto del costo inicial debido a que el período de pago es corto y no excede los 60 días.

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. No se presentan préstamos en el actual período.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Las partidas que suman este importe corresponden exclusivamente a impuestos, IESS y beneficios sociales por pagar.

QUALIFRUTOS CIA. LTDA. tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios acordados.

3 PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes , los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y del exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$6 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia. La Compañía no aplica dicho estudio.