

DELIFRÚ CÍA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

1. Información general de la empresa

La empresa Delifrú Cía. Ltda. fue registrada en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 25 de octubre de 2018, con un capital suscrito y pagado de \$6.000.

El objeto social de la compañía consiste en dedicarse a una o varias de las siguientes actividades:

- 1.- Conservación de frutas, pulpa de fruta, legumbres y hortalizas mediante el congelado, secado, deshidratado, inmersión en aceite o vinagre, enlatado, etc.
- 2.- Actividades complementarias: Elaboración de alimentos compuestos (mezcla) principalmente de frutas, legumbres u hortalizas, excepto platos preparados en forma congelada o enlatada listos para consumir, conservación de nueces y otros frutos secos mediante el tostado, salado, asado, enlatado, etc.
- 3.- Fabricación de productos alimenticios de un solo componente; frutas, legumbres y hortalizas, incluso snacks de plátano, yuca, frutas, etc. Excepto para la elaboración de compotas, mermeladas y jaleas, purés y otras confituras de frutas o frutos secos.

La empresa empezó sus operaciones como tal en diciembre del 2018, por éste motivo se presentan en los balances la mayor parte de gastos que fueron reflejados en la constitución de la empresa como en la puesta en marcha del negocio.

Para el cierre del período fiscal 2018 los balances de la empresa reflejan una pérdida de \$

2. Bases de presentación

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), vigente al 31 de diciembre de 2018, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

La presentación de los estados financieros, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Debido a las estimaciones inherentes en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Pronunciamientos contables y su aplicación

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

DELIFRÚ CÍA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

<i>Normas</i>	<i>Fecha de aplicación obligatoria</i>
<i>NIIF 9 “Instrumentos financieros”</i>	1 de enero de 2018
<i>NIIF 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes”</i>	1 de enero de 2018
<i>NIC 40 “Propiedades de inversión”</i>	1 de enero de 2018

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación.

<i>Nuevas normas</i>	<i>Fecha de aplicación obligatoria</i>
<i>NIIF 16 “Arrendamientos”</i>	1 de enero de 2019
<i>Marco conceptual (revisado)</i>	1 de enero de 2020

<i>Nuevas interpretaciones</i>	<i>Fecha de aplicación obligatoria</i>
<i>CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias</i>	1 de enero de 2019

<i>Enmiendas a NIIF’s</i>	<i>Fecha de aplicación obligatoria</i>
<i>NIC 12 “Impuesto sobre la renta”</i>	1 de enero de 2019
<i>NIC 13 “Costo por préstamos”</i>	1 de enero de 201

La compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas y mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opere.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Período contable

La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

DELIFRÚ CÍA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

Efectivo y equivalentes al efectivo

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo el saldo del disponible en caja y bancos.

En el estado de situación financiera, los sobregiros de existir se clasifican como obligaciones financieras, dentro del grupo de pasivos corrientes.

Cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés activa menos cualquier deterioro.

Inventario

Los inventarios están registrados al costo o el valor neto realizable, el más bajo.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de venta. Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización.

Propiedades y equipos. -

Medición en el momento del reconocimiento. – las partidas de propiedades y equipos de miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Pagos anticipados

Corresponden principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Impuesto a la renta

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

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el

DELIFRÚ CÍA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge del registro inicial de una combinación de negocios.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles o partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al fin de cada periodo.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Reconocimiento de ingresos

Las ventas se reconocen cuando el control sobre el producto es transferido, es decir, cuando los productos pasan a manos del cliente. La entrega ocurre cuando los productos han sido enviados a una ubicación específica, cuando los riesgos de obsolescencia y pérdida han sido transferidos a los clientes, y cuando éstos han aceptado los productos según el contrato de venta.

El ingreso por éstas ventas se reconoce con base en el precio especificado en el contrato.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Costos financieros

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual son incurridos.

DELIFRÚ CÍA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

3. Saldos con partes relacionadas

Un resumen de los principales saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2018, se indican a continuación:

	Diciembre 31 2018 (en U.S. dólares)
<u>Activos</u>	
Activos corrientes	
Cuentas por cobrar (Nota 5)	
Gil Cárdenas Alexander	
Mera Jami Jhonny	
Toctaguano Chillagana Jorge	141.67
Total activos corrientes	<u>141.67</u>
 <u>Pasivos</u>	
Pasivos corrientes	
Cuentas por pagar (Nota 8)	
Gil Cárdenas Alexander	1,450.00
Mera Jami Jhonny	1,510.00
Toctaguano Chillagana Jorge	1,510.00
Total pasivos corrientes	<u>4,470.00</u>

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se resume de la siguiente manera:

	Diciembre 31 2018 (en U.S. dólares)
Caja general	0.00
Caja chica	0.00
Banco Internacional	-407.83
	<u>-407.83</u>

DELIFRÚ CÍA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se conforman de la siguiente manera:

Diciembre 31	
2018	
(en U.S. dólares)	
Cientes locales	194.33
Cientes relacionados (Nota 3)	141.67
	<u>336.00</u>
Anticipos	
Proveedores	3,430.00
Otros	0.00
	<u>3,430.00</u>

6. Inventarios

Los inventarios son como se muestran a continuación:

Diciembre 31	
2018	
(en U.S. dólares)	
Materia prima	536.73
Empaque	373.10
	<u>909.83</u>

7. Propiedades y equipos

La cuenta propiedades y equipos se resume a continuación:

Diciembre 31	
2018	
(en U.S. dólares)	
Muebles y enseres	160.71
Equipo de computación	52.68
Maquinaria y Herramientas	2000.00
	<u>2,213.39</u>

DELIFRÚ CÍA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

8. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

La composición de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como se muestra a continuación:

	Diciembre 31
	2018
	(en U.S.
	dólares)
Proveedores locales	107.40
Anticipos clientes	0.00
Otras cuentas por pagar	270.00
Cuentas por pagar relacionados (Nota 3)	4,470.00
	4,847.40

9. Obligaciones corrientes

Las obligaciones corrientes se detallan a continuación:

	Diciembre 31
	2018
	(en U.S.
	dólares)
Con la administración tributaria	
Retenciones en la fuente	30.50
Retenciones del IVA	13.42
IVA en ventas	0.00
Impuestos por pagar	36.52
	80.44

10. Patrimonio de los accionistas

Capital social

El capital suscrito y pagado por la empresa **Delifrú Cía. Ltda.** , al 31 de diciembre de 2018 comprende 6.000 acciones iguales de un valor nominal de \$1,00 cada una.

DELIFRÚ CÍA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

11. Ingresos operacionales

Los ingresos operacionales se detallan a continuación:

	Diciembre 31
	2018
	(en U.S.
	dólares)
Venta Display Mix Frutos	530.40
Ventas Caja Frutos Secos	240.38
Venta directa frutos secos	110.57
Venta Funda Mix Frutos	68.18
Otras ventas	236.23
	<u>1,185.76</u>

12. Gastos administrativos y de ventas

Un resumen de los gastos administrativos y de ventas:

	Diciembre 31
	2018
	(en U.S.
	dólares)
Agua	4.75
Electricidad	7.72
Teléfono e internet	54.12
Transporte y movilización	7.34
Suministros y materiales	79.10
Refrigerios	65.32
Utiles de Aseo y Limpieza	62.39
Mantenimiento y limpieza de oficina	7.75
Mantenimiento oficina	75.60
Gastos menores	0.01
Retenciones asumidas	16.76
IVA cargado al gasto	319.31
Arriendo local	500.00
Gastos de Constitución	1,744.72
	<u>2,944.89</u>

DELIFRÚ CÍA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – USD\$)

13. Impuesto a la Renta

Las partidas conciliatorias que afectaron el resultado de la compañía se detallan a continuación:

	Diciembre 31 2018 (en U.S. dólares)
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	4.446,45
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	4.027,72
UTILIDAD GRAVABLE	
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	(418,73)

14. Aspectos tributarios

Amortización de pérdidas

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los 5 (cinco) períodos impositivos siguientes sin que exceda en cada período, de 25% de las utilidades gravadas.

15. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión del presente informe no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la empresa pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjunta.

16. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía Delifrú Cía. Ltda., al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la gerencia en la fecha marzo 29 del 2018, y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.



Julio Alexander Gil Cárdenas

Gerente General

DELIFRÚ CÍA.LTDA.



Tatiana Tipanquiza Guevara

Contadora General

DELIFRÚ CÍA.LTDA.