

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

FRIGORÍFICOS DE GENNA FERNÁNDEZ FRIGODEGFER CIA LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL 2013

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía, fue constituida en la ciudad de Manta, mediante Escritura Pública el 24 de abril de 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de septiembre del mismo año, aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 01-P-DIC-00278 fechada el 16 de agosto de 2001 siendo su domicilio legal en el cantón Jaramijó provincia de Manabí. Ciñéndose estrictamente a las Normas Internacionales de Información Financiera y el artículo 30 sección dos del reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Su actividad principal es servicios de congelación.

2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

Provisión por deterioro de cuentas por cobrar.- La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

Reconocimiento de ingresos.- La compañía ha reconocido ingresos por un valor de US\$1,656,739 que corresponden a ventas de servicios facturados y entregados a sus distintos clientes en el año 2013.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades de crédito.

Al 31 de Diciembre del 2013 su saldo lo conforman los siguientes rubros:

DETALLE	VALORES
Caja	150,00
Caja Chica	150,00
Bancos (a)	44.379,51
Bco. Bolivariano	4.673,22
Bco. Internacional	8.024,18
Bco. del Austro	1.060,00
Bco. del Pacífico	26.894,28
Bco. Promerica	3.727,83
TOTAL	44.529,51

- a) Comprende Cuentas que la Compañía mantiene con diferentes Instituciones Financieras en Ecuador

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2013 incluye principalmente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes (a)	63.203,84
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar (b)	638.902,31
TOTAL	702.106,15

- a) Corresponde a valores facturados a clientes locales; lo cual es recuperado de acuerdo al vencimiento del crédito que se otorga.
- b) Contabiliza valores por cobrar a Compañías Relacionadas \$ 559.722,00; Préstamos a Empleados \$ 8.250,50; Anticipos a Proveedores \$70.929,81.

6. INVENTARIOS

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre del 2013, incluye valores por inventarios detallados de la siguiente manera:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

DESCRIPCIÓN	VALORES
Mercaderías en Tránsito	81.733,70
TOTAL	81.733,70

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de Servicios y Otros Pagos Anticipados por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2013 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Seguros Pagados por Anticipado (a)	1.558,79
TOTAL	1.558,79

- a) Corresponde a seguros de Vehículos.

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de Activos por Impuestos Corrientes corresponde a valores a favor de la compañía por Crédito Tributario Renta:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Credito Tributario Renta 2011-2013	4.420,45
TOTAL	4.420,45

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. El costo también puede incluir ganancias o pérdidas por coberturas cualificadas de flujos de efectivo de las adquisiciones en moneda extranjera de propiedad y equipo traspasadas desde el patrimonio neto.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

Las vidas útiles estimadas de la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

<u>Descripción del bien</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Número de años</u>
Edificios	5%	20
Vehículos	20%	5
Maquinarias y equipos	10%	10
Muebles y enseres	10%	10
Equipos de oficina	10%	10
Equipos de cómputo	33%	3

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedad, planta y equipo se calcula comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultado integral.

Cuando se venden activos revalorizados, los importes incluidos en otras reservas se traspasan a reservas por ganancias acumuladas.

Cuando el valor en libro de un activo de propiedad, planta y equipo excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Deterioro de activos no financieros (Propiedad, planta y equipo)

Los activos sujetos a depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera. En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

	<u>Terrenos</u>	<u>Obras en curso</u>	<u>Edificios</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Maquinarias</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de oficina</u>	<u>Equipos de cómputo</u>	<u>Total</u>
<u>Costo o valor razonable:</u>									
Al 1 de enero de 2012	146,695	119,148	1,151,302	58,040	2,820,206 (6,490)	4,099	3,635	4,220	4,307,345 (6,490)
NIIF	-	2,548,637	-	-	219,412	-	-	-	2,768,049 (51,854)
Adiciones	(51,854)	(556,791)	132,819	678	1,309	-	-	-	(421,985)
Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste y/o reclasificación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre 2012	94,841	2,110,994	1,284,121	58,718	3,034,437	4,099	3,635	4,220	6,595,065
Adiciones	38,595	1,366,002 (3,150,801)	17,131 1,248,637	-	296,362 1,394,309	15,196	-	-	1,733,286 (507,855)
Ajuste y/o reclasificación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre de 2013	133,436	326,195	2,549,889	58,718	4,725,108	19,295	3,635	4,220	7,820,496
<u>Depreciación:</u>									
Al 1 de enero del 2012	-	-	(318,165)	(4,503)	(1,466,258)	(2,078)	(1,817)	(3,106)	{1,795,927}
Cargo por depreciación del año	-	-	(63,457)	(11,274)	(294,613)	(410)	(363)	(775)	(370,892)
Al 31 de diciembre 2012	-	-	(381,622)	(15,777)	(1,760,871)	(2,488)	(2,180)	(3,881)	(2,166,819)
Cargo por depreciación del año	-	-	(95,565)	(11,744)	(378,835)	(1,170)	(363)	(210)	(487,887)
Al 31 de diciembre 2013	-	-	(477,187)	(27,521)	(2,139,706)	(3,658)	(2,543)	(4,091)	(2,654,706)
Importe neto en libros:									
Al 31 de diciembre 2012	94,841	2,110,994	902,499	42,941	1,273,566	1,611	1,455	339	4,428,246
Al 31 de diciembre 2013	133,436	326,195	2,072,702	31,197	2,585,402	15,637	1,092	129	5,165,790

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de Otros Activos No Corrientes por clasificación principal, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Activo Intangible	2.733,50
Activos por Impuestos Diferidos	12.803,61
TOTAL	15.537,11

11. PASIVO CORRIENTE

Corresponde a valores pendientes de pago a Diciembre 31 del 2013 de varios acreedores, cuya cancelación se efectuará en el año 2014.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Pagar (a)	209.689,00
Otras Cuentas y Documentos por Pagar (b)	2.153.201,18
TOTAL	2.362.890,18

- a) Esta cuenta corresponde a pagos pendientes con varios Proveedores Locales.
- b) Entre los principales rubros destacamos: Obligaciones con Accionistas \$8.860,09; Obligaciones con Empresas Relacionadas \$ 2.091.442,37; Obligaciones con el IESS \$ 9.374,70; Sueldos y Beneficios Laborales \$43.524,02.

12. PASIVO NO CORRIENTE

Corresponde a valores por pagar, cuya cancelación se efectuará en un plazo mayor a 12 meses.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo (a)	2.883.926,52
TOTAL	2.883.926,52

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

- a) Este grupo de cuentas detalla lo siguiente: Obligaciones por Pagar a Largo Plazo \$ 1.438.493,11; Proveedores por Pagar a Largo Plazo Nacionales \$ 697.110,17; Proveedores por Pagar a Largo Plazo del Exterior \$748.323,24.

13. PATRIMONIO

- b) El capital de la compañía a Diciembre 31 del 2013 está distribuido de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL SUSC. Y PAGADO
Grupo Fadegfer Cia. Ltda.	4.00
Holding Fadegfer Cia. Ltda.	396.00
TOTALES	400.00

El capital suscrito está constituido por 400 participaciones, al valor nominal de \$ 1 cada una.

- a) Adicional el Patrimonio está compuesto por Reserva Legal \$ 22.074,31; Utilidades de Ejercicios Anteriores \$ 1.099.440,45; Pérdidas de Ejercicios Anteriores (\$ 92.939,41); Resultados Acumulados por Adopción de NIIF (\$6.079,86); El Resultado del ejercicio fiscal 2013 es \$ 3.359.03.

14. INFORME TRIBUTARIO

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2013 y 2012 fueron las siguientes

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	29,171	142,226
Más (menos) partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	44,940	43,087
Utilidad gravable	74,111	185,313
Tasa de impuesto	22%	23%
Impuesto a la renta causado (i)	16,304	42,622
Anticipo mínimo de Impuesto a la renta	<u>32,530</u>	<u>22,779</u>

15. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2013, la Empresa no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 han sido aprobados por la Gerencia de FRIGORÍFICOS DE GENNA FERNÁNDEZ FRIGODEGFER CIA. LTDA., en marzo 25 de 2014 y serán presentados a los Socios para su aprobación.



David Pilozó C.

CPA. CONTADOR

