

FRIOCORMIN CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

FRIOCORMIN CIA LTDA, se constituyó el 27 de Septiembre del 2010, con un capital suscrito y pagado de dos mil dólares de los Estados Unidos de América (USA).

La empresa se dedica a la **ELABORACION Y COMERCIALIZACION DE HIELO** ubicada en Vía Panamericana Santa Rosa provincia de El Oro.

2. OPERACIONES 2017 Y OTROS EVENTOS RELEVANTES

En Junio del 2017, la empresa entrego utilidades correspondiente al ejercicio económico 2012-2013-2015 y 2016 a los socios. El 31 de agosto del 2017 se realizó la cesión de participación de US\$ 15,00 en acciones a la señorita Villarroel Aguilar Julia Carolina.

La empresa, está en la obligación de presentar Informe de Auditoría externa, a partir del ejercicio 2017, de conformidad con el Reglamento sobre Auditoría Externa emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, el 11 de Noviembre del 2016 (Activos superiores a US\$500 mil).

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Declaración de cumplimiento – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3.2 Moneda Funcional – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

3.3 Negocio en Marcha – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha.

3.4 Propiedades, planta y equipo

3.4.1 Medición al momento del reconocimiento – El saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas. Los principales activos son las instalaciones de la fábrica de hielo.

3.4.2 Método de depreciaciones y vidas útiles – El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia (gasto diferido) de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Instalaciones	10

3.5 Impuestos – La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, art. 37) dispone que la empresa debe pagar el 22% de Impuesto a la Renta sobre la Base Imponible del 2017 (Ingresos Gravados menos Gastos Deducibles, menos participación laboral sobre los resultados). La misma Ley (art.41) establece el sistema de Anticipos de este Impuesto que se auto determinan en la declaración del ejercicio anterior (2016) y se pagan en los meses de Julio y Septiembre del ejercicio corriente (2017). En el caso de la empresa, el Anticipo de Impuesto a la Renta determinado del año anterior (2016), es superior al Impuesto Causado del año corriente (2017), por lo que dicho Anticipo se considerará como Impuesto Definitivo. La empresa no ha registrado provisiones o ajustes que puedan, eventualmente, generar Impuestos Diferidos para los ejercicios posteriores.

3.5.1 Impuesto 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 imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada período.

3.5.2 Impuestos corrientes y diferidos – Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado. La Compañía no posee impuestos diferidos.

3.6 Provisiones – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

3.7 Beneficios a empleados

3.7.1 Beneficios definidos – Jubilación patronal y bonificación por desahucio – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa no ha realizado esta provisión en concordancia con la Sección 28 de la NIIF Pymes

- 3.8 Activos financieros** – La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías efectivo y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquieren los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.
- 3.8.1 Efectivo y bancos** – Incluye los saldos de caja y efectivo disponible en bancos locales y del exterior.
- 3.09 Gastos y Pagos Anticipados No Corrientes** – Incluye los gastos acumulados de mantenimiento de la hacienda, administrativos, depreciaciones y otros hasta la futura generación de ingresos.
- 3.11 Pasivos financieros** – Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.
- 3.11.1 Préstamos y cuentas por pagar** – Los préstamos y cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por pagar son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.
- El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.
- 3.11.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero** – La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero sí, y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.
- 3.12 Transacciones con partes Relacionadas** – La legislación tributaria obliga a presentar, al Servicio de Rentas Internas (SRI), el ANEXO de Operaciones con Partes Relacionadas, cuando el monto anual de las transacciones entre dichas partes, supera los US\$3 Millones. Entre otras condiciones, se consideran "Partes Relacionadas" a las sociedades donde una misma persona natural, participa, directa o indirectamente, en la administración de las mismas. A pesar de que la empresa mantiene operaciones (préstamos recibidos) con su accionista mayoritario del exterior (ACPC), no tiene la obligación de presentar el referido anexo debido a que el monto anual de tales transacciones no supera el límite establecido.

3.13 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual.

Modificaciones aplicables a partir del 1 de enero del 2017

La aplicación de las siguientes enmiendas no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones o importes reconocidos en los estados financieros de la Compañía.

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efecto a partir de periodos que inicien en o o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIC7	Iniciativas de revelación	Enero 1, 2017
Modificaciones a la NIC 12	Reconocimiento de Activos por impuestos diferidos por Pérdidas no realizadas	Enero1, 2017

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales afirmaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta efectivo y equivalentes a efectivo es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
Caja	184	31
Banco del Austro	113.900	385.903
Banco de Guayaquil	6.920	7.355
Banco del Austro (Ahorro acumulativo)	561	0
TOTAL	121.565	393.289

Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los activos financieros son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados (a)	47.699	80.648
Otras cuentas por cobrar relacionadas (b)	80.275	70.802
Anticipo a proveedores (c)	3.188	7.203
TOTAL	131.163	158.653

(a) Cuentas por cobrar clientes no relacionados es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Promaroro S.A	30.307	52.762
PCC Congelados Frescos S.A	356	8.880
Nelio Córdova Vera	0	6.012
Gruvalmar S.A	5.865	5.865
Jacqueline Soto	1.448	1.948
Oscar Carrillo Pardo	200	1.288
Varios	9.522	3.892
TOTAL	47.699	80.648

(b) Otras cuentas por cobrar relacionadas es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Préstamos a Empleados	8.171	12.916
Rocormar Cía. Ltda.	72.104	47.104
Golentrascarga S.A	0	10.782
TOTAL	80.275	70.802

(c) Anticipo a proveedores es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicio de Grúas Ganchoso	0	7.203
Grupo Químico Marcos C. Ltda.	2.068	0
Otros	1.120	0
TOTAL	3.188	7.203

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta activos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Iva Pagado	15.224	14.557
Retenciones de Iva	7.912	9.209
Retenciones de Impuesto a la renta	5.944	4.812
Crédito Tributario de años anteriores (a)	<u>7.735</u>	<u>0</u>
TOTAL	36.815	28.578

- (a) Crédito tributario del año **2016** del impuesto a la renta por **US\$ 4.812** y el pago de anticipo correspondiente a las cuotas de julio y septiembre del 2017 por **US\$ 2.923**

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los inventarios son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Inventario de Suministros*	<u>3.692</u>	<u>3.692</u>
TOTAL	3.692	3.692

- (*)Suministros, materiales de la planta de hielo, y oficina.

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los otros activos corriente son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Intereses por devengar*	<u>3.058</u>	<u>0</u>
TOTAL	3.058	0

- (*)Intereses por devengar del crédito con **Banco del Austro** a corto plazo.

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Terreno (*)	396.882	396.882
Edificios	215.903	129.390
Construcciones en curso	12.281	86.513
Muebles y Enseres	3.436	3.436
Maquinaria y Equipo	228.654	209.436
Equipo de computación	6.205	6.205
Equipo de monitoreo	6.128	6.069
Vehículos	39.937	58.603
SUBTOTAL (a)	909.424	896.533
(-) Depreciación Acumulada (b)	-112.097	-62.412
TOTAL (c)	797.327	834.121

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo al 31-dic-2017 y 2016 se detalla a continuación:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
<u>Variaciones al Costo:</u>		
Saldo al inicio del año	499.651	410.680
(+) Adquisiciones	12.891	88.971
Saldo al final del ejercicio (a)	512.542	499.651
<u>Depreciación Acumulada (-):</u>		
Saldo al inicio del año	-62.412	-23.972
(+) Afectación a Dep. Acumulada 2017-2016	-49.685	-38.440
Saldo al final del ejercicio (b)	-112.097	-62.412
Propiedad, Planta y Equipo Neto (c)	400.445	437.239

(*) Corresponde al valor del Inmueble: El terreno está ubicado en la Vía Panamericana, Cantón Santa Rosa provincia de El Oro.

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales no relacionadas (a)	1.435	38.725
Otras cuentas por pagar relacionadas (b)	0	867.136
Anticipos de Clientes (c)	42.300	2
TOTAL	<u>43.735</u>	<u>905.863</u>

(a) Proveedores locales no relacionada es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Mayekawa Ecuador S.A	0	38.725
Friorecord S.A	1.287	0
Varios	148	0
TOTAL	<u>1.435</u>	<u>38.725</u>

(b)Otras cuentas por pagar relacionada es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ing. Rommel Coronel Miñan*	0	867.136
TOTAL	<u>0</u>	<u>867.136</u>

(*) Incluye préstamo de su relacionada local, sin cargo de intereses, ni plazo establecido.

(c)Anticipo de clientes es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Oscar Carillo	0	2
Rocormar Cía. Ltda.	42.300	0
TOTAL	<u>42.300</u>	<u>2</u>

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta obligaciones financieras es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones Financieras	93.746	83.702
Intereses por pagar a corto plazo	<u>3.059</u>	<u>0</u>
TOTAL	96.805	83.702

31 de diciembre del 2017

Acreedor	Tasa anual	Vencimiento hasta	Corto plazo	Interés a corto plazo	Obligaciones financieras
AUSTRO	9,76%	31/12/2018	93.746	3.059	96.805
			<u>93.746</u>	-	<u>96.805</u>

13. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta impuestos por pagar es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (a)	20	63
Retenciones de Impuesto a la Renta (b)	14.840	12.270
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>7.277</u>	<u>0</u>
TOTAL	22.137	12.333

(a) Las retenciones de IVA 30%, 70% y 100%

(b) Las retenciones en la fuente del 1%, 2%, 8%, y 10% y de dividendos de los socios.

La liquidación del Impuesto a la Renta Definitivo se presenta en el cuadro siguiente:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Utilidad Bruta	10.795	6.021
(-) Participación a trabajadores	-1.619	-903
(+) Gastos No Deducibles	23.900	2.629
Utilidad Gravable	<u>33.076</u>	<u>7.746</u>
Impuesto a la Renta (a)	7.277	1.704
Anticipo Calculado (b)	<u>5.489</u>	<u>9.126</u>
Impuesto a la Renta Definitivo	<u>7.277</u>	<u>-</u>

(a) Tarifa que corresponde al Impuesto a la Renta sobre la Base Imponible del Ejercicio (Ingresos Gravados menos costos y gastos deducibles y menos participación laboral).

(b) El Anticipo determinado en la declaración del año anterior (2016)

14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta beneficios a los empleados es como sigue:

	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Con el Instituto de Seguridad Social (IESS)	2.128	5.408
Beneficios con Empleados *	11.984	24.503
Participación de Trabajadores	1.619	903
TOTAL	<u>15.731</u>	<u>30.815</u>

Concepto		2017	2016
Beneficios sociales	*	11.984	24.503
Suman...		<u>11.984</u>	<u>24.503</u>

(*) El movimiento de beneficios sociales se detalla a continuación:

<i>Beneficios Sociales</i>	2017	2016
Saldo a comienzo de año	24.503	14.871
(+) Provisión del año	6.034	13.230
(-) Pagos efectuados	-18.553	-3598
Saldo a final del año	11.984	24.503

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta otros pasivos corrientes es como sigue:

	2017	2016
Corporación CFC	4.434	11.464
TOTAL	4.434	11.464

16. CUENTA Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta y documentos por pagar son como sigue:

	2017	2016
Ing. Rommel Coronel Miñan *	660.807	0
TOTAL	660.807	0

(*) Incluye préstamo de su relacionado local, sin cargo de intereses, ni plazo establecido.

17. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta obligaciones financieras a largo plazo es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones Financieras	222.552	316.298
TOTAL	222.552	316.298

31 de diciembre del 2017

Acreedor	Tasa anual	Vencimiento hasta	Largo plazo	Interés a largo plazo	Obligaciones financieras
AUSTRO	9,76%	29/12/2020	222.552	-	222.552
			222.552	-	222.552

18. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa ha realizado esta provisión en concordancia con la Sección 28 de la NIIF Pymes. La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las obligaciones por beneficios de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Jubilación patronal	14.803	13.943
Bonificación por desahucio	6.821	6.764
Total	21.624	20.707

La empresa no ha realizado la contratación del estudio actuarial 2017 y 2016 por lo cual el movimiento en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fue como sigue:

Saldo al principio del año	13.943
Costos de los servicios del periodo corriente	832
Costos por intereses	29
Ajuste perdidas ganancias reconocidas ORI	-
Saldos al final del año	14.803

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

Saldo al principio del año	6.764
Costos de los servicios del periodo corriente	967
Costos por intereses	46
Pagos asumidos por el empleador	-956
Ajuste perdidas ganancias reconocidas ORI	-
Saldos al final del año	6.821

19. CAPITAL

Al cierre del 2017, los socios y su participación accionaria se refleja en el siguiente cuadro:

Socios:	Valor por Acción	No. De Acciones	Valor Total
Coronel Miñan Rommel	\$ 1,00	1.984	\$ 1.984
Figueroa Aguilar Jessica	\$ 1,00	1	\$ 1
Villarroel Aguilar Julia	\$ 1,00	15	\$ 15
Total...			\$ 2.000

19.1 Reserva Legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2017 es de **US\$ 373**

19.2 Utilidades Acumuladas.- Al 31 de diciembre del 2017 es de **US\$ 1.028**

19.3 Resultados Acumulados Adopción 1era vez NIIF – Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. De acuerdo con Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011 el saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. El saldo solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si les hubieren, utilizados en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía

19.4 Resultado del Ejercicio.- Al 31 de diciembre del 2017 es de **US\$ 1.804**

20. PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos y transacciones con compañías relacionadas se forman de la siguiente manera:

	(a) Prestamos recibidos de:	(b) Prestamos concedidos a:
Rocormar Cia Ltda.	42.300	72.104
Ing. Rommel Coronel Miñan	867.136	0
Total	909.436	72.104

La compañía mantiene las siguientes transacciones con sus relacionadas:

(a) Préstamos recibidos sin intereses, sin vencimiento o cláusulas sancionatorias de mora.

(b) Préstamos concedidos sin intereses, sin vencimiento, sin cláusulas sancionatoria de mora.

20.1 PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Mediante Resolución NAC-DGERCGC15-00000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015 se estableció el contenido del Anexo de Operaciones con partes relacionadas y del Informe Integral de Precio de Transferencia.

Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal haya efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior US\$ 3'000.000, deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal Monto es superior a los USD 15'000.000, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, El Informe Integral de Precios de Transferencias.

FRIOCORMIN CIA LTDA, no está sujeta a la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, debido a que sus operaciones con partes relacionadas, en el periodo 2017, no supera el monto acumulado de US\$ 3'000.000, establecido en la Resolución N° NAC-DGERCG15-000455 del Servicio de Rentas Internas con fecha 27 de mayo del 2015.

21. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

21.1 Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más significativa o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

- 21.1.1 Riesgo de Crédito** – El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.
- 21.1.2 Riesgo de Liquidez** – La Administración de la Compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de la liquidez. La administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de la liquidez de manera que esta pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez, monitoreando continuamente los flujos de efectivo y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.
- 21.1.3 Riesgo de Capital** – La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar operando como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas mediante la optimización de saldos de deuda y patrimonio.

21.2 Categorías de instrumentos financieros

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
ACTIVOS FINANCIEROS		
Efectivo y bancos	121.565	393.289
Activos Financieros	131.163	158.653
TOTAL	252.728	551.942
PASIVOS FINANCIEROS		
Dctos. Y Ctas. Por Pagar	43.735	905.863
Obligaciones financieras	96.805	83.702
TOTAL	140.540	477.801

22. CAMBIOS Y MODIFICACIONES EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

NIIF 11 "Acuerdos conjuntos" - Contabilización de adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas.

Esta enmienda incorpora a la norma en cuestión, una guía en relación a como contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio, especificando así el tratamiento apropiado a dar a tales adquisiciones.

NIIF 9 "Instrumentos Financieros"

Esta norma especifica los requerimientos para reconocer y medir los activos y pasivos financieros, algunos contratos para comprar; vender partidas no financieras.

Esta reemplaza en su totalidad a la NIC 39, no modifica los conceptos de activos ni pasivos financieros.

Esta norma requiere que las entidades reconozcan las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros medidas al costo amortizado.

NIIF 15 "Ingreso de Actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes"

Esta norma especifica cuando y cuanto se debe reconocer los ingresos.

Esta norma reemplaza en su totalidad la NIC 18 Ingresos y a la NIC 11 Contratos de construcción en su totalidad.

Si determina la forma de reconocer los ingresos por todos los contratos excepto aquellos que se encuentren entre los arrendamientos, de seguros o cualquier otro instrumento financiero.

Establece 5 pasos para ayudar a la entidad a determinar cuándo reconocer el ingreso, estos son:

- 1. Identificar el contrato con el cliente**
Este debe tener una sustancia comercial y debe ser probable que la entidad sobre la contraprestación de bienes y/o servicios.
- 2. Identificar la obligación de desempeño del contrato**
Define como obligación de desempeño, las promesas que una entidad necesita cumplir para ganar ingresos. Hay que definir cuantas obligaciones de desempeño contempla el contrato para considerarlos en la evaluación del reconocimiento del ingreso.
- 3. Determinar el precio de la transacción**
Este lo define como el importe de la contraprestación, el cual la entidad espera recibir a cambio de la transferencia de los bienes y/o de servicios.
Esta norma también contiene guías para determinar el importe de la contraprestación.
- 4. Asignación de precio en las transacciones a las obligaciones de desempeño en el contrato**
Esto tiene que ver en lo indicado en el numeral anterior, se requiere que la entidad asigne un precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sean distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.
- 5. Reconocer el ingreso cuando la entidad cumple en las Asignaciones de Desempeño**

Esta norma contiene orientación sobre ciertos asuntos que surgen al determinar cuándo y cómo reconocer los ingresos.

Esta NIIF está vigente para periodos anuales que comiencen el 1 de enero del 2018 o después, y se permite su aplicación anticipada.

NIIF 16 "Arrendamientos"

Esta nueva norma aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2019, se permite también su aplicación anticipada en entidades que hayan adoptado la aplicación de la NIIF 15 anteriormente a esta aceptación.

La NIIF 16 deroga:

- NIC 17 Arrendamiento
- NIC 4 Determinación de si un acuerdo contiene arrendamiento
- SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos
- SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la firma legal de un arrendamiento

Define la forma de contabilizar para el arrendatario y para el arrendador.

NIIF 17 "Contrato de Seguros"

Esta nueva norma se aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2021, se permite la aplicación anticipada en entidades que apliquen NIIF 9 y 15 anteriormente a la aplicación de esta NIIF 17.

Deroga la NIIF 4 Contrato de seguros.

Esta norma es aplicable a todos los tipos de contratos de seguros, independiente de tipo de entidades que los emitan.

23. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta ingresos es como sigue:

	<u>DIC.2017</u>	<u>DIC.2016</u>
Ventas Tarifa 12%	605.772	565.002
Ventas Tarifa 0%	0	0
Otros Ingresos	15.790	1.563
TOTAL INGRESOS NETOS	<u>621.562</u>	<u>566.565</u>

24. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la cuenta Costos y Gastos son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo de Venta (1)	491.227	450.352
Gasto Administrativo y Ventas (1)	76.764	110.192
Gasto Financiero (1)	42.776	0
TOTAL	<u>610.767</u>	<u>560.544</u>

Costo de Ventas (1):

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Compras tarifa 0%	60.601	98.330
MOD	98.145	47.018
Otros costos indirectos	332.481	305.004
TOTAL DE COSTOS	<u>491.227</u>	<u>450.352</u>

24. GASTOS POR SU NATURALEZA (continuación)

(1) Un detalle de gastos de administración y ventas, financieros por su naturaleza es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos y Salarios	27.000	29.381
Beneficios Sociales	4.512	4.704
Aportes a la seguridad social	5.499	5.958
Honorarios Profesionales	7462,9	13.930
Depreciación	477	14.531
Promoción y Publicidad	0	155
Transporte	0	826
Combustible y Lubricantes	0	1.458
Suministros y Herramientas	0	859
Mantenimiento y reparaciones	0	1216,09
Seguros	0	1.004
Impuestos, contribuciones	1.663	8.269
Servicios Públicos	3.900	2.684
Gastos Financieros	42.776	2.925
Otros	26.252	22.292
Total	<u>119.541</u>	<u>110.192</u>

25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 10 de abril del 2018 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los socios sin modificaciones.



ECON. LUCAS SACOTO ARTETA

RUC 0800348633001

CONTADOR