

**MANQAFOOD SERVICIOS ALIMENTICIOS
S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

MANQAFOD SERVICIOS ALIMENTICIOS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Notas		USD 2018	USD 2017
	ACTIVOS		
	ACTIVOS CORRIENTES:		
3	Efectivo y equivalentes	1.503	2.522
	Activos financieros		
4	Cuentas por cobrar clientes no relacionados	921	
5	Activo por impuestos corrientes	108	744
	Total activos corrientes	2.531	3.266
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
	Activos intangibles	11.000	10.000
6	Propiedad, planta y equipo	6.117	5.604
	Total activos no corrientes	17.117	15.604
	Total activos	19.648	18.871
	PASIVOS		
	PASIVOS CORRIENTES:		
	Impuestos por pagar	45	13
	Beneficios empleados corto plazo	-	-
	Total pasivos	45	13
	PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		
11	Capital social	10.000	800
12	Aportes futuras capitalizaciones	8.820	18.020
13	Resultados acumulados	783	38
	Total patrimonio	19.603	18.858
	Total pasivos y patrimonio	19.648	18.871



Ana Llore

Gerente General



Silvana Nieto

Contador

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Notas		USD 2018	USD 2017
7	Ingresos de actividades ordinarias	19.054	11.055
8	Costo de ventas	(6.390)	(7.500)
	GANANCIA BRUTA	12.664	3.555
9	Gastos de administración y ventas	(12.929)	(3.483)
	UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL	(265)	72
	Otros gastos	-	(23)
	UTILIDADES (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	(265)	49
10	Menos impuesto a la renta: Corriente	-	(11)
	Utilidad (Pérdida) del período	(265)	38



Ana Lore

Apoderado especial



Silvana Nieto

Contador

MANQAFOOD SERVICIOS ALIMENTICIOS S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nota	Detalle	Capital	Aportes a futura capitalización	Resultados acumulados	Total
11-13	Saldos al 31 de diciembre del 2016	800	-	-	800
	Aportes accionistas	-	18.020	-	18.020
	Utilidad del Ejercicio	-	-	38	38
11-13	Saldos al 31 de diciembre del 2017	800	18.020	38	18.858
11-13	Aumento de capital	9.200	(9.200)	-	-
	Ajuste resultados acumulados	-	-	1.010	1.010
	Pérdida del Ejercicio	-	-	(265)	(265)
11-13	Saldos al 31 de diciembre del 2018	10.000	8.820	783	19.603


Ana Lore

Gerente General



Silvana Nieto

Contador

MANQAFOOD SERVICIOS ALIMENTICIOS S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	USD	USD
	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	18.133	11.055
Pagado a proveedores y empleados	(18.655)	(10.984)
Utilizado en otros	668	(11.440)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	146	(11.369)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedad y equipo	(2.177)	(4.128)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(2.177)	(4.128)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aportes a futura capitalización	1.010	18.020
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	1.010	18.020
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:		
Incremento neto durante el año	(1.020)	2.522
Saldos al comienzo del año	2.522	-
Saldos al final del año	1.503	2.522

	USD	USD
	2018	2017
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(Pérdida) Utilidad neta	(265)	38
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciación	665	-
Impuesto a la renta	11	-
	-	-
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(921)	-
Inventarios	-	-
Otras cuentas por cobrar	-	-
Activos por impuestos corrientes	636	749
Cuentas por pagar comerciales	-	-
Otras cuentas por pagar	-	(12.169)
Impuestos por pagar	21	13
Beneficios empleados corto plazo	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	146	(11.369)

MANQAFOD SERVICIOS ALIMENTICIOS S.A.

1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

MANQAFOD SERVICIOS ALIMENTICIOS S.A, es una Sociedad Anónima, constituida el 22 de junio del 2017, con una duración de 50 años.

El objeto de la compañía son las actividades de producción de bienes y servicios, comercialización, promoción, capacitación, asesoramiento, importación, manipulación y elaboración de todo tipo de productos alimenticios.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES CONTABLES APLICADAS

Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de MANQAFOD SERVICIOS ALIMENTICIOS S.A. están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La moneda funcional y de presentación de MANQAFOD SERVICIOS ALIMENTICIOS S.A., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimados contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En las Notas se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

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

EFFECTIVO

Incluye el efectivo disponible tanto en bancos como en caja.

ACTIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

la Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Valor razonable con cambios en resultados
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujo de efectivo.

Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más, sin embargo, en el caso de un activo financiero que no sea a valor razonable a través de resultados (VR-resultados), costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros a valor razonable a través de resultados se registran en resultados.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

Una entidad dará de baja cuentas un activo financiero cuando, y solo cuando: Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, en cuyo caso será necesario contar con una autorización por escrito de la gerencia con la finalidad de registrar la baja en resultados del ejercicio.

Medición y reconocimiento

Anualmente se realiza un análisis objetivo acerca de la existencia de deterioro de las cuentas por cobrar.

Un activo financiero o un grupo de ellos estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida) y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Al final del período sobre el que se informa se realiza un análisis individual acerca del deterioro que se presentan en las cuentas por cobrar de cada cliente, y en el caso de determinar que alguna cuenta tiene un riesgo de recuperación alto, se procederá con el registro de la provisión respectiva.

PASIVOS FINANCIEROS

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda:

- Pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas.
- Pasivos financieros al costo amortizado.

La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen las "Obligaciones financieras", "Cuentas por pagar comerciales", las "Cuentas por pagar a partes relacionadas" y las "Otras cuentas por pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Venta bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta:

El impuesto a la renta corriente se calcula con la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables.

Activo y pasivos por Impuesto Diferidos

En el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo surge de una diferencia temporaria, si, por ejemplo, una parte o la totalidad del costo de un activo no es deducible a efectos fiscales. El método de contabilización de esta diferencia temporaria dependerá de la naturaleza de la transacción que haya llevado al reconocimiento inicial del activo o del pasivo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Medición posterior

El importe en libros de los activos y pasivos por impuestos diferidos puede cambiar por:

- Cambio en el importe de las diferencias temporarias correspondientes.
- Cambio en las tasas o en las normativas fiscales;
- Una reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos;
- Un cambio en la forma esperada de recuperar el importe en libros de un activo.
- El impuesto diferido, correspondiente a estos cambios, se reconocerá en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades y equipos son registrados al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en su vida útil estimada, y no considera valores residuales debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles de los activos fijos y valores residuales son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

Tipo de activo	Años de vida útil
Instalaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de computación	3 años

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

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.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, MANQAFOD SERVICIOS ALIMENTICIOS S.A. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NUEVAS NORMAS Y NORMAS PUBLICADAS QUE NO ENTRAN EN VIGOR

A raíz de los cambios y actualizaciones en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES desarrollado en el año 2015 y que entraron en vigencia en el año 2018 no se han presentado cambios en la normativa.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de estados financieros requiere que la Administración 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 la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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

VIDAS ÚTILES Y DETERIORO DE ACTIVOS

La determinación de las vidas útiles y el valor residual que se evalúan al cierre de cada año.

FACTORES DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de Compañía la exponen a diversos riesgos financieros como son los riesgos de mercado, (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo de precio y riesgo de tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La estrategia de gestión de riesgo de la Compañía se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la operación.

La gestión de riesgo está controlada por Gerencia General siguiendo las políticas y procedimientos establecidos localmente, a efectos de minimizarlos. A continuación, se presenta los riesgos financieros a los que está expuesta la Compañía.

a) Riesgo de mercado:

Este riesgo se presenta por los cambios en los precios de mercado de la competencia ya sea por productos importados o por producción nacional. Otro factor de este riesgo es la variación en tipos de cambio de los países que son fuente de suministro que pueden afectar la estructura de costos. El objetivo de la Administración es controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad o mantenerla en rangos apropiados a sus operaciones.

b) Riesgo de crédito:

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito no se ve afectada debido a que mantiene concentrada su cartera en un número significativo de clientes y los montos no son significativos. La Administración ha establecido, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, que, desde un punto de vista geográfico o demográfico, no existe concentración de riesgo de crédito.

c) Riesgo de liquidez:

La Compañía mantiene adecuados niveles de efectivo de sus operaciones que le permite cumplir con todas sus obligaciones y se colocan en entidades con calificación mínima de riesgo de "AAA-".

3. EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31/12/2018	31/12/2017
Bancos	1.503	2.522
Total	1.503	2.522

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

4. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de cuentas por cobrar no relacionados, se muestran a continuación:

	31/12/2018	31/12/2017
Clientes	921	-
Provisión cuentas incobrables	-	-
Total	921	-

La Administración de la Compañía considera bajo el riesgo de crédito de sus cuentas por cobrar a clientes.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de activos por impuestos corrientes, se muestran a continuación:

	31/12/2018	31/12/2017
IVA en compras	99	744
Retenciones en la fuente del IR	9	-
Total	108	743

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de Propiedad, planta y equipo son los siguientes:

	31/12/2018	31/12/2017
Instalaciones	592	592
Maquinaria y equipo	6.024	4.847
Equipo de computación	165	165
(-) Depreciación acumulada	(664)	-
Total	6.117	5.604

7. CUENTAS INGRESOS

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Ventas gravadas con 12%	15.336	10.880
Ventas gravadas con 0%	3.882	300
(-) Descuento en ventas	(164)	(125)
Total	176.000	11.055

8. COSTO DE VENTAS

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros es como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Alimentos	6.120	7.189
Pescado	270	311
Total	6.390	7.500

9. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen de los gastos de administración y ventas reportado en los estados financieros es como sigue:

	31/12/2018	31/12/2017
Promoción y publicidad	4.020	
Honorarios	3.097	1.763
Otros gastos	718	1.720
Depreciaciones	664	-
Arrendamiento	2.160	-
Notarios	2.270	-
Total	12.929	3.483

10. IMPUESTO A LA RENTA

La composición del gasto de impuesto a la renta es el siguiente:

	31/12/2018	31/12/2017
Impuesto a renta por pagar	-	11
Total	-	11

Se presenta en el rubro de Impuesto a la renta por pagar, neto de retenciones.

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta

A continuación, se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	31/12/2018	31/12/2017
(Pérdida) Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	(265)	38
Más gastos no deducibles	124	11
Base imponible	(141)	49

Impuesto a la renta calculado	-	11
Total	-	-

11. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 comprende 10.000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una, el cual está suscrito y totalmente pagado.

12. APOORTE A FUTURA CAPITALIZACIÓN

Corresponden a los aportes efectuados por los accionistas, con la finalidad de efectuar un aumento de capital.

13. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



Ana Llore

Gerente General



Silvana Nieto

Contador