

DEL MONTE ECUADOR, DME C. A.

Estados Financieros
al 31 de Diciembre del 2017

DEL MONTE ECUADOR, DME C. A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2017

1. Descripción del Negocio y Entorno Económico

Del Monte Ecuador DME C. A., fue constituida el 24 de enero de 2000 e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de febrero del 2000. Inició sus operaciones en septiembre del 2000 y su objeto social es la importación y comercialización de bienes y artículos, especialmente de aquellos relacionados con bienes alimenticios. La Compañía es subsidiaria de Del Monte Corporation, domiciliada en los Estados Unidos de Norteamérica.

2. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las principales políticas de contabilidad en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

- **Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, los estados de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 de acuerdo a NIIF y los balances generales al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser usados por la Administración, como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado al 31 de diciembre del 2011.

- **Unidad Monetaria**

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de Norte América.

- **Estimación para Cuentas de Dudoso Cobro**

La Compañía establece con cargo a resultados una estimación para posibles pérdidas en la recuperación de las cuentas por cobrar y disminuye por los castigos de las cuentas por cobrar consideradas irrecuperables. El presente año no efectuó provisión por considerar no necesaria ya que sus clientes no mantienen una antigüedad mayor a 30 días vencidos.

DEL MONTE ECUADOR, DME C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

- **Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar son registradas al valor neto razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

- **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.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto se calcula de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La Compañía en el período 2017 reconoció el 25% de impuesto a la renta, tomando en consideración como base imponible los ingresos netos deducibles y demás ingresos y gastos generados por las operaciones habituales de servicios proporcionados.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causa de las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

DEL MONTE ECUADOR, DME C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

- **Instrumentos financieros**

Son reconocidos los préstamos y las partidas por cobrar en la fecha en que se originan, todos los activos financieros, se reconoce inicialmente a la fecha de transición en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

La Compañía tiene cuentas por cobrar y pagar que representan instrumentos financieros no derivados.

Los instrumentos financieros no derivados se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos pérdidas por deterioro.

Administración de riesgos financieros

La Compañía está expuesta al riesgo de liquidez derivados del uso de instrumentos financieros.

Esta nota presenta información sobre la exposición de la Compañía a este riesgo, los objetivos, las políticas y los procesos para medir y administrar de la Compañía. Las revelaciones cuantitativas se incluyen en las notas a los estados financieros.

Estructura de la administración de riesgo

La Gerencia es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la Compañía. La Gerencia es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas para identificar y analizar los riesgos que enfrenta la Compañía, establecer los límites y controles de riesgo apropiados y monitorear esos riesgos y el cumplimiento por parte de la Compañía con esos límites. Las políticas y los sistemas de administración de riesgo son revisadas regularmente para reflejar los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía. Por medio de capacitación, normas y procedimientos administrativos, la Compañía busca crear un ambiente de control disciplinado y constructivo.

DEL MONTE ECUADOR, DME C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones financieras conforme venzan. Debido a que las obligaciones son con partes relacionadas y de no relacionadas con cartera de vencimiento menor a 30 días, la Gerencia estima que el riesgo de liquidez es manejable.

- **Reconocimiento de los ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la Compañía pueda otorgar.

- **Equivalentes de Efectivo**

La Compañía para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo considera como equivalentes de efectivo únicamente los saldos de efectivo en caja y bancos.

- **Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”**

De acuerdo con las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 de septiembre 4 de 2006 y No. 08.GDSC.010, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre de 2008, relacionadas con la adopción y cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); a partir del ejercicio económico del 2011 la Compañía debió emitir sus estados financieros de acuerdo con las NIIF emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB); siendo el 1 de enero del 2011 la fecha de transición.

Conforme a estas resoluciones, hasta el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Desde enero de 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF. La Compañía definió su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de la primera aplicación el 1 de enero de 2011.

3. Cuentas por cobrar/pagar – Impuestos

Las Cuentas por cobrar – Impuestos representan los valores que por concepto de Impuestos se encuentran pendientes de recuperación; y, Las Cuentas por pagar – Retenciones representan los valores pendientes de pago al SRI. Al 31 de Diciembre del 2017, se conformaban de la siguiente manera:

	<u>2016</u>
Cuentas por cobrar – Anticipo de Impuesto a la Renta	1.159,11
Cuentas por cobrar – Impuesto a la Salida de Divisa	19.056,76
Cuentas por pagar – Retenciones de IVA e Impuesto a la Renta	<u>(15.501,57)</u>
	<u>4.711,30</u>

DEL MONTE ECUADOR, DME C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Instrumentos Financieros:

Instrumentos Financieros al 31 de Diciembre del 2017, se conforman de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
CUENTAS RELACIONADAS:	
Cuentas por cobrar:	
Del Monte Perú	26.676,22
Del Monte Andina - Venezuela	4.855,87
Cuentas por Pagar:	
Del Monte Corporation	(116.289,25)
Quevedo&Ponce – Apoderado local	(10.894,43)
Total Cuentas Relacionadas	(95.651,59)
CUENTAS NO RELACIONADAS:	
Cuentas por cobrar:	
Trijet Corporation	4.402,78
Comercializadora Frutofino C. A.	60.000,00
Cuentas por Pagar:	
Auditora Empresarial Cía. Ltda.	(3.211,13)
Cuentas por pagar varias	(1.108,56)
Total Cuentas no Relacionadas	(60.083,09)
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS	(155.734,68)

Al 31 de Diciembre del 2016, registran el siguiente movimiento:

	<u>2017</u>
Del Monte Perú:	
Saldo al inicio del período	26.693,66
Más Transferencias realizadas del periodo	0,00
Menos cobros del período	(17,44)
Saldo al final del período	26.676,22
Del Monte Andina:	
Saldo al inicio del período	1.933,66
Más obligaciones por cobrar	51.574,40
(Menos) pagos del período	(48.652,19)
Saldo al final del período	4.855,87

DEL MONTE ECUADOR, DME C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Instrumentos Financieros: (Continuación)

Del Monte Corporation:	
Saldo al inicio del período	(31.477,59)
Valores por compras Importaciones	(429.696,86)
Pagos de Importaciones	<u>344.885,20</u>
Saldo al final del período	<u>(116.289,25)</u>
Quevedo&Ponce – Apoderado Legal:	
Saldo al inicio del período	(2.851,79)
Más facturación del período	(39.929,33)
Menos pagos del período	<u>31.886,69</u>
Saldo al final del período	<u>(10.894,43)</u>
Trijet Corporation:	
Saldo al inicio del período	4.088,87
Facturación realizada	96.178,87
Pagos de facturación	<u>(95.864,96)</u>
Saldo al final del período	<u>4.402,78</u>
Comercializadora Grutofino C.A.:	
Saldo al inicio del período	0,00
Facturación realizada	60.000,00
Pagos de facturación	<u>(0,00)</u>
Saldo al final del período	<u>60.000,00</u>
Auditora Empresarial Cía. Ltda. Contabilidad:	
Saldo al inicio del período	(7.348,06)
Más facturación del período	(12.175,02)
Menos pagos del período	<u>16.311,95</u>
Saldo al final del período	<u>(3.211,13)</u>
Cuentas por Pagar no relacionadas:	
Saldo al inicio del período	(14,00)
Más valores del período	(1.108,56)
Menos pagos del período	<u>14,00</u>
Saldo al final del período	<u>(1.108,56)</u>
Saldo neto a favor al final de período	<u><u>(155.734,68)</u></u>

DEL MONTE ECUADOR, DME C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

5. Cuentas por pagar - Provisiones

El movimiento de las cuentas por pagar provisiones, se originan para registrar el gasto de auditoría externa en el año que corresponde, para lo cual se efectúa una provisión mensual de conformidad al cobro realizado por la Auditoría en los dos años anteriores. Para el presente año y el anterior no se realizará la auditoría externa. La cuenta se encuentra en USD\$ 0,00.

6. Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2017, el capital social para la Compañía asciende a US\$ 2.400,00 y durante este período no ha efectuado reforma ni aumentos de capital.

7. Reserva Legal y Otras

El saldo de la Reserva Legal y Otras no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital asignado no pagado, pero podrá ser capitalizado en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas o del año, si las hubiere, o ser devuelto a los Socios en caso de liquidación.

8. Impuesto a la renta

(a) Situación fiscal

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos hasta el año 2017.

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de seis años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

(b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 25%, para el presente período contable, sobre la base imponible determinada según la Ley de Régimen Tributario Interno. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades la tasa de impuesto a la renta sería del 10% menos de impuesto a la renta del presente período contable, sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

DEL MONTE ECUADOR, DME C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

(c) Impuesto a la Renta cancelado

La determinación del impuesto a la renta, fue como sigue:

	<u>2017</u>
Utilidad del ejercicio antes de conciliación tributaria	87.458,35
Gastos no deducibles	155,47
Total Utilidad	87.613,82
15% Participación Trabajadores	13.188,75
Total Utilidad Tributable	74.425,07
% de impuesto a la renta	25%
Impuesto a la renta por pagar	18.606,27
(-) Anticipo de impuesto a la renta	(1.159,11)
(-) Retención en la fuente de impuesto a la renta	-
(-) Retención en la fuente de años anteriores	-
(-) Impuesto a la Salida de Divisas	(19.056,76)
Impuesto a la renta a favor	1.609,60

9. Eventos Subsecuentes

A la fecha de entrega de los estados financieros a la Superintendencia de Compañía, no existen eventos subsecuentes que deban ser revelados.
