

CONGELADOS ECUATORIANOS ECUACONGELA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre del 2016

Operaciones

CONGELADOS ECUATORIANOS ECUACONGELA S.A. se constituyó el 18 de agosto del 2000, inscrita en el Registro Mercantil el 18 de agosto del 2000. Su domicilio principal está ubicado en el cantón Guayaquil. Su actividad es **ACTIVIDADES DE CULTIVO DE PRODUCTOS AGRICOLAS**.

Durante el periodo 2016, mantiene relaciones comerciales con **VLM Foods, FROZEN NOVALTIES, PLACE UK LTD** sociedades extranjeras domiciliadas en países no paraíso fiscal, ni de menor imposición

Base de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

1. Efectivo

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>	<u>2013</u> <u>US \$</u>
1.01.01.02.001 BANCO PACIFICO	4141.92	7823.92	28263.5	66.92
1.01.01.02.002 PRODUBANCO	186.47			
Total	4,328.39	7,823.92	28,263.50	66.92

2. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2016, la cuenta por cobrar lo conforma:

CUENTAS POR COBRAR	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>	<u>2013</u> <u>US \$</u>
Sunopta fruit Group			-	42,851.93
VLM FOODS			52,743.50	
KH INTERNACIONAL FROZEN	102,616.33	34,461.40		
Ecuaplantation		42,080.60		34,508.39
Dole Packaged Foods, LLC			16,341.60	16,341.60
(-) Provision Cuentas Incobrables			- 760.33	- 760.33
Total	102,616.33	76,542.00	68,324.77	92,941.59

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.02.05.003 CUENTAS POR LIQUIDAR	584.92			-
1.01.02.05.001 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADA	33,556.70			-
1.01.04.04.002 ANTICIPO PROVEEDORES	27,350.00	-	-	2,910.60
Total	61,491.62	-	-	2,910.60

3. Inventarios

Los inventarios de los productos agrícolas se registran al valor neto realizable menos los gastos de ventas, los insumos y materiales al costo promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

INVENTARIOS	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Inventario Materia Prima	-	-	-	21,826.60
Inventario Producto en Proceso	-	61,215.20	118,725.00	45,320.00
Inventario Producto Terminado	-	-	-	-
Mercaderías en Tránsito	-	-	-	-
Total	-	61,215.20	118,725.00	67,146.60

4. Impuestos Corrientes

IMPUESTOS CORRIENTES	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
1.01.04.02.007 CREDITO TRIBUTARIO IVA	70,813.51	22,004.97	20,216.34	38,781.11
Total	70,813.51	22,004.97	20,216.34	69,831.41

5. Propiedades, plantaciones y equipos

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Al 31 de diciembre del 2016, el movimiento de propiedades, plantaciones y equipos, es como sigue:

Propiedades y Equipos	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Activos Fijos:				
Terrenos	160,000.00	160,000.00	160,000.00	160,000.00
Vehículos				
Equipos de Computación	1,628.56	1,628.56		1,140.31
Muebles y enseres				
Equipos de Oficina	5,110.00	5,110.00		38,188.12
Maquinarias y Equipos	318,961.68	318,961.68	318,961.68	318,961.68
Edificios	184,060.74	184,060.74	184,060.74	184,060.74
Mejoras PPE				12,000.00
Instalaciones	89,474.45	89,474.45	89,474.45	89,474.45
Total Activo Fijo Costos	759,235.43	759,235.43	752,496.87	803,825.30
Menos: Depreciación	- 527,765.66	- 504,058.89	- 504,058.89	- 551,591.69
Total Activos Fijos	231,469.77	255,176.54	248,437.98	252,233.61

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese

activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

6. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

7. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros descritos son medidos inicialmente a su precio de transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados. Cuando la transacción constituye financiación porque el pago se aplaza más allá de los términos comerciales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, se mide el activo o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

8. Cuentas por pagar

Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
2.01.01.01.001 PROVEEDORES	291,936.04	77,520.55	23,228.11	114,460.12
2.01.01.01.002 ANTICIPO DE CLIENTES	5,231.58	-		28,412.06
Bresson	-	-	14,039.16	
Total	297,167.62	77,520.55	37,267.27	142,872.18

9. Beneficios a los empleados:

Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre

una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes), pues son pagaderas en el corto plazo; y, son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee (prestación laboral).

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado (prestación laboral) en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Los Gastos acumulados por pagar son por los beneficios sociales, así:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US \$	US \$	US \$	US \$
2.01.01.02.001 SUELDOS POR PAGAR	121.61			2,820.00
2.01.01.02.002 DECIMO TERCER SUELDO	4,682.60	1,759.16	1,415.69	
2.01.01.02.003 DECIMO CUARTO SUELDO	10,601.63	11,264.11	8,856.06	
2.01.01.02.005 FONDOS DE RESERVA	5,045.21			6,600.00
2.01.01.02.004 VACACIONES	12,035.20	8,936.57		
2.01.01.04.002 PRESTAMOS IESS	1,910.79			
2.01.01.04.001 APORTES AL SEGURO	11,771.63	4,561.28	3,670.93	4,474.52
2.01.01.02.007 PARTICIPACIONES	9,276.28	5,029.55	2,304.67	838.39
Total	55,444.95	31,550.67	16,247.35	14,732.91

10. Pasivos por Impuestos Corrientes

PASIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US \$	US \$	US \$
2.01.01.03.001 RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	13,566.20		378.12
2.01.01.03.002 RETENCION IVA	46,471.33	13,671.59	529.60
2.01.01.03.003 IMPUESTO A LA RENTA	6,951.00	7,626.06	458.51
Total	66,988.53	21,297.65	1,366.23

11. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

12. Patrimonio

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2016, asciende a US\$801; del cual está suscrito y pagado US\$801.00, dividido en 801 acciones ordinarias nominativas de US\$1 cada una.

PATRIMONIO	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	US \$	US \$	US \$	US \$
3.01.01.01.001 CAPITAL SOCIAL	801.00	801.00	801.00	801.00
3.01.01.01.002 APORTES DE CAPITAL	-	7,017.65	7,017.65	672,943.51
3.01.01.03.001 UTILIDAD DEL EJERCICIO	14,713.77	8,273.44	4,545.56	4,989.27
3.01.01.03.003 PERDIDAS ACUMULADAS				- 741,200.13
3.01.01.03.002 RESULTADOS ACUMULADOS	12,819.00	4,545.56		
Total	28,333.77	20,637.65	12,364.21	- 62,466.35

Un detalle de los montos que afectaron a resultados, se detalla a continuación:

13. Ingresos

INGRESOS	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
VENTAS LOCALES	-		180,574.31
4.01.01.01.001 EXPORTACIONES	1,245,888.00	1,346,336.92	754,650.61
4.02.01.01.002 OTROS INGRESOS	465.00		
	-		
Total	1,246,353.00	1,346,336.92	935,224.92

14. Gastos de operación

La descomposición de los gastos por naturaleza, al 31 de diciembre del 2014 es la siguiente:

Costos de Ventas

COSTOS DE VENTAS	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
SALDO INICIAL		118,725.00	67,146.60
INSUMOS		640,177.23	405,012.29
5.01.01.01.001 COSTOS DE EXPORTACIONES	717,752.15	20,878.38	5,943.39
5.01.01.01.004 COSTO LUZ - AGUA	50,110.42	42,362.87	1,071.83
MATERIALES EMBALAJE		57,280.40	36,978.76
FLETES EXPORTACION		103,848.90	88,500.00
5.01.01.01.005 COSTOS NOMINA	232,989.55	133,370.57	112,441.22
HONORARIOS		4,222.50	
BENEFICIOS SOCIALES		33,976.74	28,139.22
APORTES AL IESS		28,806.93	24,267.83
ALIMENTACION		23,887.56	
5.01.01.01.003 OTROS COSTOS DE PRODUCCION	31,858.79	5,024.08	
REPARACION CAMARAS		29,008.38	
TRANSPORTE		7,045.70	
SALDO FINAL	-	61,215.20	- 118,725.00
	-		
Total	1,032,710.91	1,187,400.04	650,776.14

Gastos Operacionales

GASTOS DE PERSONAL	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>	<u>2014</u> <u>US \$</u>
6.01.01.01.001 SUELDOS Y SALARIOS	59172.2	81,105.93	59,800.00
6.01.01.01.002 BENEFICIOS SOCIALES	6094.06	18,424.00	13,814.35
6.01.01.01.003 VACACIONES	2440.64		
6.01.01.01.004 GASTO IESS	7116.82	17,518.92	12,907.00
6.01.01.01.005 FONDOS DE RESERVA	4879.28		
6.01.01.01.015 PROVISION DESAHUCIO	974.41		
6.01.01.01.011 GASTOS & SERVICIOS MEDICOS	12523.65	280.00	34.42
6.01.01.01.012 UNIFORMES Y SUMINISTROS	947.29		
6.01.01.01.017 CAPACITACIONES	3990.59		

ANALISIS LABORATORIO			4,494.00
6.01.01.07.012 GASTOS LEGALES HONORARIOS PROFESIONALES	1475.4		500.00
			1,210.00
6.01.01.01.018 SERVICIOS GUARDIANIA	5915		900.00
6.01.01.01.008 ALIMENTACION	9504.2		19,203.74
			-
			-
Total	115,033.54	117,328.85	112,863.51

DEPRECIACION Y PROVISIONES.	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
6.01.01.05.001 GASTOS DEPRECIACION ACUMULADA	23,706.77		9,363.98
			-
			-
Total	23,706.77		9,363.98

OTROS GASTOS	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
TRANSPORTE			62,176.60
6.01.01.03.002 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	201.26	2,137.15	3,295.69
6.01.01.02.007 PAPELERIA Y UTILES	1,733.88	3,314.18	11,521.19
6.01.01.01.012 UNIFORMES Y SUMINISTROS			662.50
6.01.01.07.009 IMPREVISTOS			169.51
6.01.01.03.004 LIMPIEZA DE OFICINA	1,000.00		3,460.38
6.01.01.03.001 MANTENIMIENTO VEHICULOS	1,311.47	1,879.59	3,913.17
6.01.01.03.003 MANTENIMIENTO EQUIPOS	16,055.70	226.53	320.24
6.01.01.03.005 REPARACIONES EN INSTALACIONES	9,254.02	1,721.88	15,761.17
			-
Total	29,556.33	9,279.33	101,280.45

GASTOS OFICINA	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
6.01.01.02.001 ENERGIA ELECTRICA		3,046.01	28,200.46
6.01.01.02.002 AGUA	16.85		
6.01.01.02.004 TELEFONIA CELULAR	3,840.26		
6.01.01.02.005 INTERNET	1,612.95	74.89	
6.01.01.02.008 FIRMA ELECTRONICA	100.31		
6.01.01.07.009 IMPREVISTOS		13.32	444.48
6.01.01.01.018 SERVICIOS GUARDIANIA		4,911.22	4,523.56
			-
			-
Total	5,570.37	8,045.44	33,168.50

OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>2016</u> US \$	<u>2015</u> US \$	<u>2014</u> US \$
6.01.01.07.003 IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	99.00		240.00
6.01.02.01.008 COMISIONES	131.46	1,958.19	499.02
6.01.01.02.006 GASTOS DE CORREO		10.85	
6.01.01.07.002 GASTOS DE VIAJE HOSPEDAJE GASTOS PUBLICIDAD		87.16 388.91	
6.01.01.07.010 MATRICULACION DE VEHICULOS	936.00	29.00	
6.01.01.01.010 MOVILIZACION		4.47	
6.01.01.07.014 GASTOS DE RETENCIONES ASUMIDAS	285.01		
6.01.01.07.013 IVA GASTOS	4,313.55	2,998.33	11,549.96
Total	5,765.02	5,476.91	12,288.98
GASTOS FINANCIEROS	<u>2016</u> US \$	<u>2015</u> US \$	<u>2014</u> US \$
6.01.03.01.001 GASTOS BANCARIOS	4,172.18	640.48	118.90
6.01.03.01.004 INTERESES Y MULTAS	1,526.38		
Total	5,698.56	640.48	118.90
TOTAL GASTOS	185,330.59	140,771.01	269,084.32

15. Resultados del ejercicio

Los estados financieros presentan una utilidad por US\$ 14.713,77 y la Ley de Compañías de la República del Ecuador establece que cuando las pérdidas exceden al 50% o más del capital social y total de las reservas, la Compañía entra necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente.

16. Reconocimiento del ingreso

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

17. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 22%. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas;

También se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Las sociedades constituidas a partir del 2011, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

18. Propiedad intelectual

La Compañía ha cumplido con la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos de Autor.

19. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios diferidos contra los pasivos tributarios diferidos y cuando el impuesto a la renta está relacionado con la misma

autoridad tributaria.

20. Eventos subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2016 hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado.

21. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016, han sido emitidos con la autorización del Gerente General en Enero 20, 2017 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación.



RODRIGUEZ NAVARRETE SUCRE JOSE
Gerente General



C.P.A. Máximo Bazurto P.
Registro # 5980
