

PROCONGELADOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

04 SET. 2012

OPERADOR 16
QUITO

1.- Los estados financieros de PROCONGELADOS S. A. emitidos al 31 de diciembre del 2011, son los primeros estados financieros anuales de la Compañía preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board las mismas que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las NIIF en vista de que nuestra empresa empieza sus operaciones en junio de 2.011, siendo las políticas contables, aplicadas consistentemente con las utilizadas durante el ejercicio 2011, tal como lo establece la NIIF 1.

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

La gerencia de la compañía estima que la aplicación de las modificaciones no tendrá un efecto material en la situación financiera o en los resultados de operación.

2.- La propiedad, planta y equipo está valorada al costo histórico menos la depreciación acumulada.

La depreciación de propiedad, planta y equipo es calculada por el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes. La estimación de la vida útil de los activos fijos es revisada y ajustada, si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

De acuerdo a lo señalado por la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez de las NIIF", la Compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido para algunos ítems de terrenos, inmuebles y maquinarias mayores a la fecha de transición a las NIIF mediante el uso de transacciones independientes.

3.- Las Inversiones Disponibles para la Venta se incluye las inversiones adquiridas con la intención de mantenerlas por un periodo de tiempo indefinido.

La NIC 39 "Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Medición" establece que estas inversiones se midan al valor razonable y los cambios en valor se reconocerán directamente en el patrimonio usando una cuenta de valuación hasta que sean vendidas dadas de baja o se ha determinado que una inversión se ha deteriorado en valor, en cuyo caso la ganancia o pérdida reconocida previamente en el patrimonio se incluye en el resultado de las operaciones. Cuando el valor razonable de las inversiones en instrumentos de patrimonio no pueda ser medido confiablemente, las inversiones permanecen al costo.

4.- El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido reconocido de acuerdo a la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". El impuesto sobre la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio en el rubro - otros resultados integrales (ORI), en cuyo caso el efecto también se reconoce en el patrimonio. Durante el 2011 no existen partidas reconocidas en ORI.

5.- Los inventarios serán valuados al costo, o el valor neto de realización, el que sea menor. El costo se determina de la forma siguiente:

SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

31 ABO. 2012

OPERADOR 16
QUITO

PROCONGELADOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

DE COMPAÑÍAS
04 SET. 2012
OPERADOR 16
QUITO

SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
31 AGO. 2012
OPERADOR 16
QUITO

5.1.- Materias primas, Suministros, Material de Empaque y Repuestos.- Al costo promedio en almacén.

5.2.- Inventarios en Tránsito.- Al costo específico de la factura más los gastos de importación incurridos.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

6.- Los créditos por ventas en el año 2011 no hubieron y otros créditos son reconocidos inicialmente al valor razonable

7.- Las deudas bancarias y financieras se reconocen inicialmente al valor nominal que se aproxima al valor razonable. En ejercicios posteriores, las deudas se expresan al costo amortizado.

8.- Los beneficios a empleados y participación trabajadores representan básicamente lo siguiente:

8.1.-Beneficios Sociales y otros Beneficios a Corto Plazo son los derechos del personal que se registran a corto plazo cuando se devengan.

9.- El riesgo de liquidez representa el riesgo de que la Compañía no posea recursos líquidos para atender sus obligaciones.

La estrategia financiera de la Compañía es mantener recursos financieros adecuados y acceso a liquidez adicional. Durante 2011, la Compañía ha contado con flujos de caja derivados del financiamiento bancario y de anticipos entregados por las compañías relacionadas que estarán íntimamente ligados a su relación comercial.

ProcongeladoS S.A. tiene una estrategia conservadora en el manejo de su liquidez, que consiste en efectivo en bancos.

10.- El Capital Social al 31 de diciembre del 2011 de la Compañía está constituido por US\$. 800 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$ 1 cada una, respectivamente.

11.- La compañía ha recibido un aporte de futura capitalización al 31 de diciembre 2011 de \$.470.000.

12.- De acuerdo a lo dispuesto en el NIIF 1 PROCONGELADOS S.A. aplicó las NIIF en el año 2011.

13.- Mediante Código de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en el Suplemento del Registro Oficial No 351 de diciembre 29 2010, se establecieron ciertos incentivos de carácter tributario que incluyen reformas aplicables a la normativa fiscal ecuatoriana a partir del período 2011, de la cuales se puede mencionar:

13.1 Reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, 24% año 2011, 23% año 2012 y 22% a partir del año 2013.

13.2 Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.

13.3 Reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa del impuesto a la renta para sociedades.

PROCONGELADOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

13.4 Exoneración del impuesto a la salida de divisas en pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.



Sr. Patricio Nolivos
Contador General
PROCONGELADOS S.A.

