

**INFORME**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. Descripción del Negocio**

**CORPORACION ECUATORIANA DE CONGELADOS PROCONGELADOS S.A.** “La empresa PROCONGELADOS S.A. es una sociedad anónima constituida en la ciudad de Quito–Ecuador mediante escritura pública del 01 de junio del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de junio del 2011. El objetivo social de la empresa es procesar vegetales de primera calidad, fomentando en sus clientes y colaboradores confianza, satisfacción y lealtad.

Al 31 de diciembre del 2016, la empresa desarrolla sus actividades a través de su oficina principal y la planta industrial. Su domicilio legal es en Machachi, Sector Sillunchi lote 1, Panamericana Sur Km. 34 entrada al Barrio San Alfonso.

El personal empleado para desarrollar sus actividades al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es 191 y 191, respectivamente.

La Compañía, ha registrado una utilidad de \$ 882.595.26 como se refleja en el balance general presentado al 31 de diciembre del 2016. La utilidad se genera con la comercialización de producto terminado en su totalidad, expandiendo su mercado productivo hacia otros calibres derivados de brócoli, posicionándose como los productos de mayor rentabilidad. Lo cual le permitió mejorar los ingresos para cubrir los costos, gastos y así obtener una utilidad aceptable en este ejercicio económico, creando nuevas expectativas de liquidez para el siguiente año, en el cual los ejecutivos de la compañía esperan un mayor crecimiento de sus ingresos para cumplir con las obligaciones económicas y financieras.

El capital social de la empresa se mantiene. No se estima liquidar la compañía al contrario seguirá trabajando normalmente y con nuevos retos en el año siguiente.

**2. Resumen de las Principales Políticas Contables**

**a. Base de Presentación.-**

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda de curso legal del Ecuador, y están preparados en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales han sido emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y en lo que sea aplicable las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), oficializadas a través la Superintendencia de Compañías.

Los estado financieros han sido preparados principalmente sobre la base de costo histórico. La gerencia de la empresa estima que la aplicación de las modificaciones no tendrá un efecto material en los resultados o situación financiera.

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad emitió cambios en la norma NIC 19, correspondiente a los beneficios para empleados con el fin de ser aplicados al cierre del año 2016. La enmienda establece que al determinar la tasa de descuento para las obligaciones por beneficios post-empleo, es necesario considerar la moneda en la que se denominan los pasivos y no el país en donde éstos se generan. ACTUARIA, en conjunto con las auditoras internacionales y el Colegio de Contadores de Pichincha, determinó que para el cálculo de las reservas de beneficios post-empleo en el Ecuador, se deberá utilizar la tasa de descuento basada en los Bonos Corporativos de Alta Calidad de los Estados Unidos de Norteamérica.

No se ha tomado en cuenta la interpretación de la norma NIC 19, que entran en vigencia por primera vez para los ejercicios comenzados el 1 de enero del 2016 ya que no tiene un impacto material sobre la posición financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

La Administración de la Compañía anticipa que en el presente año hubo modificaciones a las NIIF y NIC. Las modificaciones serán adoptadas de acuerdo a la exigencia y aparición de las mismas en los estados financieros de los futuros ejercicios económicos.

**b. Flujos de Efectivo.-**

La empresa para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, ha definido como efectivo y equivalentes del efectivo el saldo del disponible en caja y bancos y todos los instrumentos financieros de alta liquidez con un vencimiento menor a noventa días plazo.

**c. Cuentas por Cobrar.-**

Las cuentas por cobrar han sido valuadas a su valor nominal y no superan su importe recuperable.

**d. Planta y Equipo.-**

La propiedad planta y equipo, se presentan al valor histórico menos la depreciación acumulada.

Los pagos por remplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo, ni alargan su vida útil, se cargan a gastos según se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan.

El gasto por la depreciación se registra con cargo a los resultados del período, utilizando los porcentajes que se consideran apropiados para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada por el método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes, sin considerar la segregación de componentes debido a las características actuales de los activos. La estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo es revisada y ajustada, si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

La vida útil de la propiedad, planta y equipo se ha estimado como sigue:

| <u>Activo</u>       | <u>Vida Útil</u> |
|---------------------|------------------|
| Edificios           | 20 años          |
| Instalaciones       | 10 años          |
| Maquinaria y equipo | 10 años          |
| Equipo electrónico  | 3 años           |
| Herramientas        | 5 años           |

**e. Inventarios -**

Representan principalmente los repuestos y suministros valuados al menor del costo histórico y el valor neto de realización. El costo histórico de los repuestos y suministros se determinan principalmente en base al costo promedio de adquisición. Y producto terminado que está valuado al costo real del mes de producción, es decir al valor neto de realización. Este año se analizó los inventarios de repuestos y producto terminado determinando deterioro que se registra contablemente, para luego realizar la baja respectiva.

**f. Gastos Financieros.-**

Son registrados mediante el método de acumulación, incluye todos los costos asociados con el gasto por interés, comisiones de las obligaciones financieras y los intereses a pagar en el corto plazo.

**g. Reconocimiento de Ingresos.-**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes o prestación de servicios se reconoce cuando se entregan los bienes o se presta el servicio y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide a valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

**h. Reconocimiento de Costos y Gastos.-**

Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado.

**i. Cuentas por Pagar.-**

Se encuentran registradas al costo y no superan la estimación confiable del monto de la obligación. Los plazos de pago estipulados son de treinta días y algunos al contado.

**j. Participación de los Trabajadores en las Utilidades.-**

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía reconoció dicha provisión.

**k. Provisión para Impuesto a la Renta -**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el método del impuesto por pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% (22% en el 2016) sobre las utilidades gravables. Si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía tendrá una reducción del 10% en la tarifa del impuesto.

La compañía se acoge a los incentivos del código de la producción, Art. 24, literal 2.; por tanto no paga impuesto a la renta.

**I. Estimaciones y Supuestos -**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente, así como las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales; sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**3. Caja-Bancos**

La empresa maneja una cuenta corriente del Banco Pichincha en la cual recibe los pagos de sus clientes y realiza los respectivos pagos corrientes que exige el negocio, al cierre de este ejercicio económico (2016), la compañía cuenta con \$ 152.459,19 disponibles para el siguiente período económico.

**4. Cuentas por Cobrar**

La empresa PROCONGELADOS S.A. en este ejercicio económico, cuenta con un solo cliente lo que ha facilitado las relaciones comerciales entre las dos empresas, por ello, no se justifica realizar la provisión para cuentas incobrables, ya que los pagos que se realiza por la venta de bienes y prestación de servicios se los hace de forma permanente, lo que permite tener un flujo de caja disponible para cancelar los gastos corrientes. Se detalla la composición de la cuenta por cobrar (1.270.088.24)

|                       |                        |                      |
|-----------------------|------------------------|----------------------|
| PROVEFRUT S.A.        | \$ 1.141.647,71        | Compañía relacionada |
| ANTICIPO EMPLEADOS    | \$ 4.903,42            |                      |
| CUENTAS POR LIQUIDAR  | \$ 120,43              |                      |
|                       | <hr/>                  |                      |
| <b>TOTAL A COBRAR</b> | <b>\$ 1.146.671,56</b> |                      |

La empresa por ser proveedor directo de exportador tiene derecho a reclamar el IVA pagado en las compras relacionadas directamente con la producción, quedando un saldo al 31 de diciembre del 2016 de:

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| I.V.A. Crédito Tributario | US\$ 231.665,92 |
|---------------------------|-----------------|

Las retenciones de I.V.A. en venta realizadas, también tienen derecho a devolución, reclamo ya presentado pendiente de devolución, la cual tiene un saldo de:

|                       |    |          |
|-----------------------|----|----------|
| I.V.A. Retención 30%  | US | 381.66   |
| I.V.A. Retención 100% | US | 3.320.65 |

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de impuesto a la renta pagado en exceso (\$ 170.768.05) corresponde a las retenciones en la fuente efectuadas por terceros. El exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto a la renta causado es recuperable previa presentación del respectivo reclamo, o puede ser compensado con el impuesto a la renta o con los anticipos de impuesto a la renta de períodos futuros. De los reclamos por devolución de este impuesto se recuperó en este período \$51.254,20 de los años 2012 y 2013.

En el mes de agosto 2014 la empresa Eléctrica exige a la empresa una garantía de \$21.347.54 dólares americanos, por compensación de deuda en caso de cierre o liquidación de la empresa.

La empresa, para prever futuras eventualidades, contrato un paquete de seguro, cuyo valor se lo distribuye mensualmente al gasto hasta cumplir un año en que se renueva el contrato del mismo. Valor que al 31 de diciembre del 2016 es de \$6.210.30.

#### 5. Inventarios

Los inventarios de materiales, repuestos y accesorios, que se emplean para reparaciones y producción normal se contabilizan al costo de adquisición. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

|                     |      |                  |
|---------------------|------|------------------|
| Suministros         | US\$ | 26.487,46        |
| Repuestos           |      | 96.839.55        |
| Material de empaque |      | <u>71.622.62</u> |
| Total               | US\$ | 194.949,63       |

El inventario de Producto Terminado está valorado según los costos del mes, se distribuye de acuerdo a los principales elementos del costo.

|                    |      |            |
|--------------------|------|------------|
| Producto Terminado | US\$ | 203.369,71 |
|--------------------|------|------------|

Se realizó el análisis de obsolescencia, determinando que en suministros, hay artículos que se los podía utilizar y se procedió a entregar a las diferentes áreas, se determinó el valor de \$25.432,28 de deterioro en repuestos por maquinaria antigua que no se utiliza; que realizará la baja en el siguiente año. En el inventario de producto terminado se determinó \$2.862,59 por valor neto de realización.

#### 6. Propiedad, Planta y equipo

Las propiedades planta y equipo, se contabilizan al costo, el cual incluye gastos de importación y materiales adicionales incurridos para su adquisición y puesta en marcha.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

Un resumen y movimiento de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

|                              | Ventas y/o<br>retiros | Saldos al<br>31/12/2014    |
|------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| No depreciable:              |                       |                            |
| <b>Terrenos</b>              | <b>US\$</b>           | 479,643                    |
| Depreciable:                 |                       |                            |
| Edificios e instalaciones    |                       | 937.337,44                 |
| Maquinaria y equipos         |                       | 1.796.654,08               |
| Equipo electrónico           |                       | 69.760,50                  |
| Herramientas                 |                       | <u>21.965,49</u>           |
|                              |                       | <u>2.825.717,51</u>        |
|                              |                       | 2.825.717,51               |
| Menos Depreciación acumulada |                       | (767.339,74)               |
| <b>Total</b>                 | <b>US\$</b>           | <u><b>2.058.377,77</b></u> |

La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 5% para edificios, 10% para maquinaria y equipo, el 33% para equipo electrónico.

La propiedad planta y equipo depreciable cuyo costo de adquisición sea igual o inferior a \$3.000.00, se registran con cargo a resultados sin considerar la vida útil de los mismos.

La Compañía para avalar las obligaciones financieras ha entregado en garantía hipotecaria el terreno y parte de la maquinaria.

## 7. Cuentas por Pagar

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, y en el caso de importaciones se ajusta de acuerdo con la moneda funcional del país de origen. Para proveedores nacionales generalmente es de 30 y 45 días.

Proveedores:

Locales:

|                     |      |                   |
|---------------------|------|-------------------|
| Partes relacionadas | US\$ | 199.120,62        |
| Terceros            |      | <u>327.109,46</u> |
|                     |      | 526.230,08        |

|                  |             |                          |
|------------------|-------------|--------------------------|
| Otros acreedores |             | <u>35.499,95</u>         |
| <b>Total</b>     | <b>US\$</b> | <u><b>561.730,03</b></u> |

**8. Prestamos y Obligaciones a Corto y Largo Plazo**

Representan dos créditos hipotecarios con el Banco Pichincha con vencimientos hasta el 2019 y devenga una tasa de interés reajutable del 9%. Para la concesión de estos créditos la Compañía ha entregado en garantía hipotecaria el terreno y parte de la maquinaria. Los préstamos otorgados cuentan con un período de gracia de 360 días, y son cancelados en cuotas mensuales según la tabla de amortización.

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Préstamos a Corto Plazo | \$ 173.554.93 |
| Préstamos a Largo Plazo | 203.413.27    |

|                                            |                      |
|--------------------------------------------|----------------------|
| <b>TOTAL PRESTAMOS CORTO Y LARGO PLAZO</b> | <b>\$ 376.968.20</b> |
|--------------------------------------------|----------------------|

Los intereses que se generan en el préstamo concedido por la banca, se pagan mensualmente mediante débito bancario y se registran en el gasto en el mes en que se generan dichos débitos.

Al 31 de diciembre del 2016, los saldos de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar con partes relacionadas son a la vista y no devengan intereses.

**9. Pasivos por Impuestos Corrientes y Otras Deudas Fiscales**

Un detalle de los pasivos por impuestos corrientes y otras deudas fiscales es como sigue:

|                                   |      |                        |
|-----------------------------------|------|------------------------|
| Retenciones de IVA                | US\$ | 3.759,49               |
| Retenciones e impuestos por pagar |      | <u>3.663,62</u>        |
| Total                             | US\$ | <u><u>7.423,11</u></u> |

**Beneficios a Empleados**

Los beneficios a corto plazo se encuentran comprendidos principalmente por remuneraciones y beneficios sociales. Estos beneficios son registrados al momento en que se devenga la obligación y usualmente son pagados antes de 12 meses, por lo tanto, no son descontados.

Las provisiones registradas producto de prestaciones recibidas y no pagadas son las siguientes:

|                            |      |                          |
|----------------------------|------|--------------------------|
| Beneficios sociales        | US\$ | 38.742,62                |
| Nómina por pagar           |      | 103.523,48               |
| Participación trabajadores |      | 134.643,62               |
| Salario digno              |      | 342,41                   |
| Aportes al IESS            |      | 29.799,76                |
| Otros                      |      | 1.543,15                 |
| Total                      | US\$ | <u><u>308.595,04</u></u> |

**10. Patrimonio de los Accionistas**

**Capital Social:**

Al 31 de diciembre del 2016 el capital social de la Compañía está constituido por 2.500.0000 y 2.500.000 acciones ordinarias respectivamente,

pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una, respectivamente.

#### **11. Impuesto a la Renta y Participación a Empleados**

##### **Conciliación Tributaria**

Las partidas que afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta, fueron las siguientes:

|                                                  |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------|
| Utilidad (pérdida) antes del impuesto a la renta | \$ 897.624,14        |
| 15% Participación trabajadores                   | 134.643,62           |
| Más gastos no deducibles                         | 41.386,80            |
| <b>UTILIDAD TRIBUTARIA</b>                       | <b>\$ 804.367,32</b> |

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo 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 activos y 0,4% de los ingresos. Además, dichas disposiciones establecieron 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 las normas que rigen la devolución de este anticipo.

Para el ejercicio económico 2016, la Compañía no aplicó estas disposiciones tributarias, puesto que como empresa nueva, se acoge a lo establecido en el Código de la Producción, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010, en la cual se dan incentivos de carácter tributario que incluyen reformas aplicables a la normativa fiscal ecuatoriana a partir del período fiscal 2011 donde se establece que si la empresa es nueva y genera nuevas fuentes de trabajo en áreas periféricas está exenta del pago de Impuesto a la Renta, así como del anticipo por cinco años.

##### **Situación Fiscal**

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por la Compañía en el periodo fiscal 2016 están abiertas a revisión por parte de las autoridades tributarias.

#### **12. Evento Subsecuente**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Luz Panamá Arévalo  
CONTADORA GENERAL  
1710183359