

PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A.

Notas de los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(1) Aspectos Generales

a) Descripción del negocio

PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A. Fue constituida en Ecuador en Septiembre del 2012 y su actividad principal es la Industrialización y venta al por mayor y menor de Productos Lácteos.

b) Situación Actual País

La previsión oficial del Banco Central del Ecuador es que la economía nacional presenta un crecimiento de 1,5% en 2017 superior en 0.90% con relación al año 2016.

Por su parte, el ministro de Economía y Finanzas, Carlos De la Torre, enfatizó que en el Presupuesto de 2017 se logró disminuir el déficit fiscal a 4,5 % del PIB y para 2018 a 3,9 %, revirtiendo la situación que encontró hace seis meses. "Con objetivos macroeconómicos muy claros, la meta gubernamental es lograr un equilibrio fiscal en los próximos años"

El Ministro aseguró que se fortalecieron las conversaciones con los organismos multilaterales como el FMI, la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEP) y el Banco Mundial; en cuanto a la Proforma del próximo año, se fijó un valor de \$41,92 por barril de petróleo y el valor promedio en las últimas semanas ha estado sobre los \$50.

Para el año 2018, el BCE sostiene que la economía crecerá en 2%, sustentada en la recuperación de los niveles de inversión que alcanzaría el 3,6%, y en las exportaciones de los principales productos no petroleros que subiría un 3,5%.

Según las proyecciones, la inversión del sector privado podría llegar a los 2.000 millones de dólares, especialmente en actividades como la construcción y la minería. Se espera también que otros sectores económicos se dinamicen para fortalecer las exportaciones tanto de bienes primarios como industrializados, es decir aquellas que tengan un mayor valor agregado.

La inflación del 2017 cerró en -0.20% que representa una disminución del -1.32% con respecto al indicador del año anterior.

La tasa de desempleo alcanzó un nivel de 4.6% en el 2017, lo que representa una disminución de 0.60 %con respecto al indicador del mismo período del año anterior.

En Diciembre del 2017 se publicó la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera un resumen de las principales reformas tributarias se resume a continuación:

- Nuevas Microempresas estarán exentas del impuesto a la renta durante 3 años, desde el primer año que generen ingresos operacionales.
- Incremento de la tarifa de impuesto a la renta de Sociedades del 22% al 25% y cuando la Sociedad tenga accionistas, socios o beneficiarios residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas la tarifa será del 28%.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario el IVA. , en pagos en efectivo superiores a \$ 1.000 que no utilicen el Sistema Bancario.
- Se establece multa el valor mayor entre el 1 por mil del total de activos o el 1% de los ingresos mes o fracción de mes para sujetos que no declaren al SRI la información de su patrimonio en el exterior.

PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A.

Notas de los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- Elimina el impuesto a las tierras rurales.

(2) Resumen de Principales Políticas Contables

Bases de presentación

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Declaración Explícita

La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha Abril 03 del 2018, los mismos fueron debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final.

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital, en el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos financieros primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía (instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente relacionados a la transacción de compra o emisión de este y se registran al momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos o beneficios de este activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- Cuentas por Cobrar.- Se registran al costo, al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- Cuentas por Pagar.- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales o de terceros) que son utilizados en el proceso operativo.
- Obligaciones Financieras.- Están presentadas a su valor razonable en función al tiempo de vigencia de las Obligaciones.

PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A.

Notas de los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Las NIIF para Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A., tales como mercado y generales de negocio que se detalla a continuación:

Mercado

La compañía opera en el mercado de Actividades de la Industrialización y venta al por mayor y menor de Productos Lácteos, a nivel local en el Ecuador.

Negocio en Marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2017 y 2016 para Sociedades.

Los Productores de Banano pagan un impuesto único entre 1% y 2% en base a las cajas entregadas semanalmente a los Exportadores de Frutas.

Generó un Impuesto causado de US\$ 0.00 por pérdida del ejercicio de 2.818.12 el cual fue neteado con las retenciones en la fuente del periodo y saldo a favor del Impuesto a la Renta de años anteriores a Diciembre de 2017.

Propiedad Planta y equipos

Los activos fijos están registrados al costo de adquisición re-expresado y convertido a dólares de los Estados Unidos de América y se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

Edificios	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Vehículos	20%
Otros	10%

(3) Activos Financieros, netos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2017	2016
---------------	------	------

PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A.

Notas de los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	(Dólares)	
Cientes	8.172	11.816
Otros	225	225
Total	8.397	12.041

(4) **Activos por Impuesto Corrientes**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2017	2016
	(Dólares)	
Crédito Tributario IVA	8.457.81	5.515.20
Crédito Tributario Impto a la Renta	2.270.37	1.715.91
Otros	102.26	0.00
Total	10.830.44	7.231.11

(5) **Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2017	2016
	(Dólares)	
Inventario Materia Prima	154.75	0.00
Inventario de Productos en Proceso	21.890.78	0.00
Inventario de Prod. Terminados	8.016.68	43.770.52
Inventario de Suministros, Herram.	510.00	0.00
Total	30.572.21	43.770.52

PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A.

Notas de los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(6) Propiedad Planta y Equipos, netos

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2017	2016
(Dólares)		
Instalaciones	14.451	14.451
Muebles y enseres	370	370
Maquinaria y Equipo	115.139	114.940
Equipo de Computo	4.919	4.840
Otros	0	0
Subtotal	134.879	134.601
Depreciación Acumulada	(20.993)	(8.826)
Total	113.886	125.775

El movimiento de las adiciones, ajustes al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

Diciembre 31.	2017	2016
(Dólares)		
Saldo Inicial, neto	125.775	125.775
Más: Adiciones/Ajustes	(939)	0
Menos: Depreciación Anual	(20.993)	0
Ajuste Deprec.	10.043	0
Saldo Final, neto	113.886	125.775

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad y equipos se reconocen como gastos cuando incurrn.

(7) Activos Intangible

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2017	2016
(Dólares)		

PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A.

Notas de los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Marcas, Patentes, Licencias y otros	42.871	42.871
Otros	0	0
Total	42.871	42.871

(8) Otros Activos No Corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2017	2016
(Dólares)		
Otros Activos no corrientes	3.186	28.581
Provisión Adm Fondos Clavemax S.A.	60.000	0
Total	63.186	28.581

(9) Pasivos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2017	2016
(Dólares)		
Cuentas por pagar Proveedores	2.372	28.581
Clavemax S.A.	114.593	0
Tabacorp S.A.	25.149	0
Total	142.114	28.581

(10) Pasivos Corrientes por Beneficios de los empleados

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2017	2016
(Dólares)		
Provisión Sueldos	3.518	6.517
Aportes al IESS por pagar	20.467	15.734
Beneficios Sociales por Pagar	0	3.127
Deuda Pendiente IESS	4.805	0
Total	28.790	25.378

PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A.

Notas de los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(11) impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2017	2016
(Dólares)		
Impuesto al valor agregado	0	356.21
Impuesto a la renta, nota 12	1.377	0
Total	1.377	356.21

(12) Obligaciones Financieras, largo Plazo.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2017	2016
(Dólares)		
Otras Cuentas por Pagar LP	0	0
Otras Cuentas por Pagar LP Costrek	111,578	122.248
Otros por Pagar LP	0	0
Total	111.578	122.248

(13) Capital Social

Está constituida al 31 de Diciembre del 2017 por 25.300 acciones comunes, autorizadas suscritas y en circulación de valor nominal \$ 1.00 cada una de propiedad de **Santiago León Guarneros** con 25.300 acciones, **Costrek S.A.** con 25.300 acciones y **Víctor Alberto Villarroel Capelo** con participación de 300 acciones.

(14) Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que al menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva, no puede ser distribuida a los accionistas, excepto el caso de liquidación de la compañía, pero deber ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

(15) Reserva de Capital

PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A.

Notas de los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de Diciembre del 2017 corresponde a los saldos deudores y acreedores transferidos de las cuentas reservas por revalorización del patrimonio y re-expresión monetaria, luego de aplicar el proceso de dolarización.

(16) Resultados acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y Nopuede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re-liquidación de impuestos, etc. Los ajustes NIIF que se registraron en el patrimonio en la cuenta de resultados acumulados solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y utilizado para absorber pérdidas acumuladas o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

(17) Otros Ingresos.

Durante el año 2017 y 2016, la compañía ha registrado ingresos por concepto de Administración (US\$ 60.000 en el 2017 y US\$ 4.502.00 en el 2016).

(18) Impuesto a la Renta por Pagar.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el impuesto a la renta por pagar se determinó como sigue:

Diciembre 31.	2017	2016
Perdida según libros antes de impuesto a la renta	-2.818	-107.576
Más gastos no deducibles	16.957	13.591
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	0	0
Impuesto a la renta causado por el 22% - 25%	0	0

Un detalle de los Saldos de Impuesto a la Renta de se detallan a continuación:

Diciembre 31.	2017	2016
	(Dólares)	
Saldo Inicial, neto	0	0
Más: provisión del año	0	0
Menos: Crédito tributario años anteriores	(1.716)	(674
Menos: retenciones en la fuente	(554)	(1.042)

PRODUCTOS FRESKA PROFRESKA S.A.

Notas de los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Saldo Final, neto	(2.270)	(1.716)
-------------------	---------	---------

(19) **Activos y Pasivos Contingentes.**

No se registran activos ni pasivos contingentes.

(20) **Situación Tributaria**

Las declaraciones de impuesto a la renta, impuesto valor agregado y retenciones en la fuente presentadas por la Compañía por los ejercicios impositivos de 2010 al 2017 están abiertas a revisión de las autoridades tributarias.

(21) **Eventos Posteriores**

A la fecha de nuestra revisión no existen eventos posteriores que afecten los saldos de los estados financieros presentados al 31 de diciembre del 2017.



Ing. Com. Fernando Ponce Reyes
CONTADOR GENERAL