

FROZENTROPIC CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general

FROZENTROPIC CÍA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito, Ecuador el 18 de agosto del 2004 e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 2 de septiembre del 2004.

La actividad principal de la Compañía es la compra, venta, fraccionamiento, consignación, importación, exportación y distribución de bebidas con o sin alcohol, jugos frutales, pulpa de frutas, mermeladas y toda clase de conservas.

2. Políticas contables significativas

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de FROZENTROPIC CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de FROZENTROPIC CIA. LTDA. es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre 2013
Cajas	600
Bancos	116.537
Total	117.137

Cuentas por cobrar - clientes

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013, se muestran a continuación:

	31 de Diciembre 2013
Clientes	445.528
Provisión cuentas incobrables	(3.248)
Total	442.280

El período promedio de crédito por venta de servicios es de 60 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

Antigüedad de saldos en mora, pero no deteriorados

El detalle de saldos en mora pero no deteriorados se presenta a continuación:

	31 de Diciembre 2013
De 60 a 90 días	75
De 90 a 120 días	9.533
Total	9.608

Antigüedad de cuentas por cobrar deterioradas

Las cuentas por cobrar deterioradas se componen principalmente de saldos por cobrar a clientes con una antigüedad superior a 365 días.

Movimiento de provisión para cuentas por cobrar deterioradas

La variación del saldo de la provisión para cuentas incobrables se detalla a continuación:

	31 de Diciembre 2013
Saldo al inicio	2.460
Pérdidas por deterioro reconocida en el período	788
Total	3.248

Inventarios

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2013, se muestran a continuación:

	31 de Diciembre 2013
Inventario de materia prima	49.277
Inventario de empaques	164.296
Inventario insumos y suministros	3.79
Importaciones en tránsito	
Inventario producto terminado	62.764
Inventario productos en proceso	2.913
Total	283.047

Al 31 de diciembre del 2013, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presentan a continuación:

	2013
Activos por impuestos corrientes	
Impuesto a la renta	
Impuesto al valor agregado	6.721
Total activos por impuestos	
Pasivos por impuestos corrientes	
Impuesto a la renta	31.633
Total pasivos por impuestos	

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

Otros activos

Un resumen de otros activos al 31 de diciembre del 2013 se resumen a continuación:

	31 de Diciembre 2013
Empleados por cobrar	738
Otras cuentas por cobrar	15.632
Anticipos por liquidar	766
Total	17.136

Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2013 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

Equipos y maquinarias	1.060.712
Vehículos	30.479
Muebles y enseres	10.944
Equipos de computación	13.034
Depreciación acumulada	(494.560)
Total	620.609

Obligaciones bancarias

Un resumen de las obligaciones bancarias se detalla a continuación:

	31 de Diciembre 2013
Obligaciones con Instituciones Bancarias	
<i>Corresponde al préstamo con el Banco Bolivariano cuya tasa asciende a 8,92% anual, misma que mantiene una la fecha de vencimiento 28 de abril 2014.</i>	20.883
Total	

Proveedores

Al 31 de diciembre del 2013 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

	2013
Proveedores	286.505
Total	286.505

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 60 días desde la fecha de la factura.

Otras cuentas por pagar

A continuación se muestra un resumen de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013:

	2013
Otras cuentas por pagar	9.156
Cuentas por pagar socios	401.083
Total	410.239

Beneficios empleados corto plazo

Un detalle de las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre del 2013 se muestra a continuación:

	2013
Sueldos	26.474
Utilidades por pagar	36.868
Obligaciones con el IESS	6.807
Beneficios sociales	9.572
Otros	-
Compensación pago salario digno	33
Total	79.754

Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	2013
Saldos al inicio del año	13.865
Provisión del año	36.868
Pagos efectuados	(13.865)
Saldos al fin del año	36.868

Impuestos diferidos

Pasivo por impuestos diferido

El saldo de pasivos por impuestos diferido se compone principalmente de la asignación del costo atribuido de los componentes de Planta y equipo por efectos de aplicación por primera vez de NIIF'S.

Detalle de diferencias temporarias

Un resumen de las diferencias temporarias entre las bases fiscal y tributaria, que originaron los impuestos diferidos registrados en los presentes estados financieros, fue como sigue:

			temporaria
Planta y equipo	-	24.234	<u>24.234</u>

Movimiento impuestos diferidos

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre de 2013, es como sigue:

	inicial	Reconocido en resultados	Saldo final
Planta y equipo	9.898	(4.567)	<u>5.331</u>

	inicial	Reconocido en resultados	Saldo final
Planta y equipo	14.672	(4.774)	<u>9.898</u>

Beneficios empleados Post-Empleo

Un detalle de la composición de la cuenta de beneficios post-empleo se resume a continuación:

	2013
Jubilación patronal	11.841
Desahucio	3.986
Total	15.827

Movimiento empleados post-empleo

El movimiento de las cuentas beneficios empleados durante el año 2013 se detalla a continuación:

Jubilación patronal

Descripción	2013
Costo por intereses	75
Pérdidas actuariales	-
Costo de los servicios pasados	383
Saldos al final	11.841

Desahucio

Descripción	2013
Saldos al comienzo del año	1.857
Costo de los servicios del período corriente	1.973
Costo por intereses	82
Pérdidas actuariales	-
Costo de los servicios pasados	74
Saldos al final	3.986

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Descripción	2013
	%
Tasa de descuento	7%
Tasa de incremento salarial	3%
Tasa de rotación	9%

Ingresos

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2013
Ventas nacionales	2.577.774
Ventas exportación	326.648
Total	2.904.421

Costo de ventas

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2013
Materia prima	1.068.952
Mano de obra y otros	574.704
Insumos	38.301

Gastos administrativos y ventas

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2013
Gastos administrativos	485.850
Gasto de venta	82.924
Total	568.774

Impuesto a la renta

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Descripción	2013
Utilidad según libros antes de impuesto a la renta	208.884
Más gastos no deducibles	24.175

Descripción	2013
Base imponible	233.060

Impuesto a la renta calculado por el 22%

Anticipo calculado	23.276
--------------------	--------

El movimiento del impuesto a la renta, fue como sigue:

	2013
Saldo inicial	
Provisión del año	51.273
Pagos efectuados	
Compensación crédito tributario años anteriores	(10.727)
Compensación con retenciones	(32.391)
Saldo final	8.156

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2011 al 2013.

Efectos tributarios de la revaluación – decreto ejecutivo No. 1180

Con fecha 19 de junio del 2012, se emitió el Decreto Ejecutivo No. 1180, en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual señalaba que el gasto por depreciación de activos revaluados debía ser considerado como no deducible para fines impositivos.

La Compañía optó por considerar como como gasto no deducible para la base imponible de impuesto a la renta el valor de la depreciación de la revaluación de propiedad, planta y equipo realizada en la fecha de transición a NIIF; por lo tanto mantendrá el saldo del pasivo por impuestos diferidos por este concepto.

Precios de transferencia

del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia. Esta reforma establece que para el ejercicio económico 2012 (a ser declarado en 2013), los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior, cuanto en el Ecuador.

Los montos que antes de la reforma determinaban la obligación de presentar Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia eran de USD\$ 1.000.000 y \$ 5.000.000, respectivamente. Sin embargo la nueva normativa señala:

- Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (\$ 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas
- Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$ 6.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2013, no superaron el importe acumulado mencionado

Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$31.900 dividido en treinta y un mil novecientas acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

Reservas

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados

Esta cuenta está conformada por:

Transición efectos NIIF:

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF

El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.



Carmen Benavides Trujillo
Reg. Nac. 1704087