

PROPAKNA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2016
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1

IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

PROPAKNA C.A. fue constituida en el Ecuador en el año 2006, el objeto social principal es el procesamiento de Alimentos.

NOTA 2

BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras (en adelante NIFF), vigentes al 31 de diciembre del 2016.

NOTA 3

ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

NOTA 4

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Incluye aquellos activos financieros tales como depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plan inferior a tres meses, Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos terminación y los costos necesarios para su venta.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición y costo promedio de producción cuando es producto terminado

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia (caducidad, rotación, medición), la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta y registrada en los resultados del ejercicio.

El costo de ventas representa el costo de producción de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares americanos al cierre del ejercicio.

CUENTAS POR COBRAR TERCEROS, CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS Y CUENTAS POR COBRAR FINANCIERAS.

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el métodos de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterior del valor. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingresos financieros en el estado de resultados. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo en que se producen. Los repuestos estratégicos de los equipos no son depreciados y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterior de los mismos. Las pérdidas por deterior se reconocen en los resultados del año.

1. Deterioro de propiedad, planta y equipo

PROPAKNA C.A.. estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, PROPAKNA C.A.. efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Durante el ejercicio, la vida útil de ciertos elementos que componen la propiedad, planta y equipo (Inmuebles) se incrementó disminuyendo el importe del gasto depreciación. La gerencia

estima que el impacto de esta disminución no es significativo en los resultados del ejercicio presente y futuros asumiendo que la vida útil ajustada se mantuviera hasta el final.

IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

1. Participación a trabajadores.-

PROPAKNA C.A. reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de PROPAKNA C.A. en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que PROPAKNA C.A. pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por PROPAKNA C.A. cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

PASIVOS CORRIENTES

Acreeedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras.

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La cuenta OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES, en el año 2016 se dividen en las cuentas reales a las cuales pertenecen varios valores y los mismos que han sido cancelados en el transcurso del ejercicio económico.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

En cuanto a pasivos a largo plazo se encuentran conformados por dividendos no distribuidos a los accionistas de años anteriores.

PROPAKNA C.A tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios preacordados

OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social: Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Jubilación patronal.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte de IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

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 manera 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.

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 el capital social es de USD 1.200,00 que corresponden a acciones ordinarias a valor nominal unitario de USD 1. Se encuentran totalmente pagadas.

RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece que por lo menos el 10% de la utilidad neta del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social en las compañías anónimas. Esta reserva puede ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de PROPAKNA C.A.

PROPAKNA CA						
BALANCE GENERAL						
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016						
(Expresado en dólares estadounidenses)						
	Informe	Libros	Ajustado	Libros	Ajustado	
	31/12/15	31/12/15	31/12/15	31/12/2016	31/12/2016	
Efectivo y equivalentes	6,268.89	6,268.89	6,268.89	15,319.21	15,319.21	
Inversiones temporales	-	-	-	-	-	
Cuentas por Cobrar:						
Deudores comerciales	20,408.38	20,408.38	20,408.38	11,989.46	11,989.46	
Empleados	-	-	-	-	-	
Cías Relacionadas por cobrar	-	-	-	-	-	
Activos por impuestos corrientes	5,222.06	5,222.06	5,222.06	3,691.64	3,691.64	
Anticipos gastos de Viaje	-	-	-	-	-	
Anticipos a proveedores	-	-	-	-	-	
Comisiones	-	-	-	-	-	
Otros activos no financieros	-	-	-	-	-	
Depósitos en Garantía	-	-	-	-	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	-	-	-	-	
Menos: Estimación para deterior de cuentas por cobrar	-	-	-	-	-	
	25,630.44	25,630.44	25,630.44	15,681.10	15,681.10	
Inventarios:						
Producto Terminado	7,111.79	7,111.79	7,111.79	-	-	
Productos en Proceso	-	-	-	-	-	
Materia Prima	23,290.09	23,290.09	23,290.09	29,474.53	29,474.53	
Repuestos y Herramientas	-	-	-	-	-	
Materiales	-	-	-	-	-	
Valoración inventarios (provisión inv. obsoleto)	-	-	-	-	-	
	30,401.88	30,401.88	30,401.88	29,474.53	29,474.53	
Gastos pagados por anticipado	-	-	-	-	-	
Depósitos en garantía	-	-	-	-	-	
Total activo corriente	62,301.21	62,301.21	62,301.21	60,474.84	60,474.84	
Inversiones en acciones	-	-	-	-	-	
Propiedad, Planta y Equipo:						
muebles y enseres	3,771.63	3,771.63	3,771.63	3,971.12	3,971.12	
vehiculos	12,047.51	12,047.51	12,047.51	10,959.60	10,959.60	
Maquinaria y Equipo	20,261.41	20,261.41	20,261.41	21,149.83	21,149.83	
Equipo de computacion	5,530.00	5,530.00	5,530.00	5,530.00	5,530.00	
Activos biológicos	-	-	-	-	-	
Construcciones en Curso	-	-	-	-	-	
Menos Depreciacion acumulada	(19,022.56)	(19,022.56)	(19,022.56)	(21,541.38)	(21,541.38)	
	22,587.99	22,587.99	22,587.99	20,069.17	20,069.17	
Activos intangibles	8,829.82	8,829.82	8,829.82	10,852.92	10,852.92	
Otros activos L/P	-	-	-	-	-	
Activos por impuestos diferidos	-	-	-	-	-	
	93,719.02	93,719.02	93,719.02	91,396.93	91,396.93	
Obligaciones bancarias:						
Sobregiros	-	-	-	-	-	
Prestamos bancarios y financieros	-	-	-	-	-	
Obligaciones bancarias L/P porción corriente	-	-	-	-	-	
Cuentas por Pagar:						
Cuentas por pagar comerciales	40,490.84	40,490.84	40,490.84	34,520.77	34,520.77	
Pasivos por impuestos corrientes	-	-	-	-	-	
Beneficios empleados	14,323.06	14,323.06	14,323.06	14,399.69	14,399.69	
Cuentas y documentos por Pagar	1,033.59	1,033.59	1,033.59	3,022.77	3,022.77	
Accionistas	-	-	-	-	-	
Anticipo de clientes	-	-	-	-	-	
Socios	-	-	-	-	-	
Acreedores varios	-	-	-	-	-	
	55,847.49	55,847.49	55,847.49	51,943.23	51,943.23	
Total pasivo corriente	55,847.49	55,847.49	55,847.49	51,943.23	51,943.23	
Obligaciones de Largo plazo	-	-	-	-	-	
Pasivos por impuestos diferidos	-	-	-	-	-	
Otros pasivos jub.pat. e indem.	711.00	711.00	711.00	1,608.21	1,608.21	
Patrimonio:						
Capital suscrito	4,500.00	4,500.00	4,500.00	4,500.00	4,500.00	
Reserva de Fomento	-	-	-	-	-	
Reserva legal	2,250.00	2,250.00	2,250.00	2,250.00	2,250.00	
Reserva facultativa	-	-	-	-	-	
APORTE A FUTURAS CAPITALIZACION	-	-	-	-	-	
Reserva Reval. Patrimonio 1996	-	-	-	-	-	
Reserva de Capital	-	-	-	-	-	
Resultados Acumulados	29,686.15	29,686.15	29,686.15	30,490.53	30,490.53	
Resultados acumulados adopción por primera vez NIIF	(80.00)	(80.00)	(80.00)	(89.64)	(89.64)	
Utilidad del ejercicio	804.38	804.38	804.38	694.60	694.60	
	37,160.53	37,160.53	37,160.53	37,845.49	37,845.49	
	93,719.02	93,719.02	93,719.02	91,396.93	91,396.93	

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Marilyn Villalva', with a large, stylized circular flourish at the end.

MARILYN VILLALVA

CONTADORA

1718188210001