

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLÁRES DE E.U.A.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las PYMES vigentes al cierre del periodo sobre el que se informa, y fueron aplicadas de manera uniforme:

- 2.1. Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas en un plazo inferior a tres meses, desde su origen, que sin mayor riesgo, se pueden transformar rápidamente en efectivo incluye los sobregiros bancarios
- 2.2. Inventarios** - Los inventarios se registran al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado para efectos del cálculo de costos y control de existencias. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Cuando sea necesario, se registra una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en el consumo o venta. El valor neto realizable, en determinados ítems deteriorados, representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.
- 2.3. Instalaciones, planta y equipos**
- 2.3.1. Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de instalaciones, planta y equipos se medirán inicialmente por su costo - El costo de instalaciones, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento, no se ha considerado necesario la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, al final de la vida útil, por cuanto no aplica dicha condición o se estima que tiene un efecto inmaterial.
- 2.3.2. Medición posterior al reconocimiento.** - En consideración de que los Vehículos muebles y equipos de la compañía son activos relativamente nuevos, su valor en libros no difiere significativamente de su valor razonable.- La medición de estos activos después del reconocimiento inicial se realiza de acuerdo al modelo del costo.
- 2.3.3. Método de depreciación y vidas útiles** - Los muebles, enseres y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en los años de vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales: instalaciones y maquinarias 10% (10 años); Vehículos 20% (5 años); equipos electrónicos computarizados 33% (3 años) y, muebles y enseres 10% (10 años)
- 2.3.4. Deterioro del valor de los activos** - Al final de cada periodo, se evalúa los valores en libros de los activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos han sufrido pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna)

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE V.V.A.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

De conformidad con la NIF para las PYMES, las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor de uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor de uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia. Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no exceda al valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocida automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

2.4. Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado corriente y el impuesto diferido.

2.4.1. Impuesto corriente - El impuesto causado corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que ciertas partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.4.2. Impuestos diferidos - La Compañía no ha reconocido impuestos diferidos de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes, por cuanto no ha aplicado las diferencias temporarias deducibles e impositivas.

2.5. Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DÓLARES DE E.U.A.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.6. Beneficios definidos a empleados

2.6.1. Beneficios a corto plazo.- Incluyen sueldos, beneficios sociales, aportaciones a la seguridad social y participación en la utilidad de la Compañía. Se reconocen como un pasivo y un gasto a medida que el empleado haya prestado sus servicios durante el período contable.

2.6.2. Beneficios a largo plazo (Post – Empleo).- Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un actuario independiente. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal 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.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados. Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan al otro resultado integral, en el momento que ocurran.

Al 31 de diciembre del 2018, la Administración no ha considerado que exista un importe material por estos conceptos y por lo tanto no ha calculado ni tiene provisión alguna.

2.6.3. Participación a trabajadores en las utilidades.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades del ejercicio. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.7. Arrendamientos - Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. En este caso la Compañía es un arrendatario de arriendo operativo en relación al inmueble donde desarrolla sus operaciones.

2.8. Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos se registran en la medida que los servicios se devengan, se entregan los productos a los clientes y se emiten las respectivas facturas.

2.9. Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.10. Compensación de saldos y transacciones. - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.11. Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al costo, más los costos de la transacción. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable. La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.11.1. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial (a valor razonable), se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro, en los casos necesarios. El periodo de crédito es de 7 a 60 días para personas jurídicas y 15 días para personas naturales.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.11.2. Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo. El importe de la pérdida por deterioro del valor para una cuenta por cobrar comercial o un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero, cuando sea necesario.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión (correctora de activos). La recuperación posterior de los valores previamente provisionados se ajustan contra la cuenta de provisión y se acreditan a otros ingresos. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.11.3. Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DÓLARES DE E.U.A.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

2.12. Pasivos financieros de la Compañía

2.12.1. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, en caso de ser necesario. El periodo de crédito promedio otorgado por los proveedores nacionales por las compras de ciertos bienes y servicios es de 30 días y en caso de proveedores internacionales un plazo promedio de 60 a 90 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios oportunamente acordados.

2.12.2. Baja de un pasivo financiero.—La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancela o se cumple con sus obligaciones la Compañía.

3. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>% anual</u>
2015	3,38
2016	1,12
2017	(0,20)
2018	0,27

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018, el dinero de libre disponibilidad comprendía, valores en efectivo mantenidos en la Compañía, saldos en cuentas bancarias e inversiones temporales como se detalla a continuación:

<u>CAJA -BANCOS</u>	<u>Tipo de Cuenta</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CAJA GENERAL		25.467	\$ 553
BANCO PRODUBANCO	AHORROS	955	2
BANCO PICHINCHA	CORRIENTE	8.163	3.038
BANCO INTERNACIONAL	CORRIENTE	11.770	0
		<u>46.355</u>	<u>11.593</u>

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

5. INVERSIONES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la compañía mantuvo inversiones en certificados de depósito a plazo en el Banco Bolivariano por US\$ 196.037 y US\$ 185.077 correspondiente a dos operaciones con una tasa de interés del 4% y con vencimiento mantenidos hasta su vencimiento el 1/05/2018 y 22/10/2019 respectivamente.

6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por cobrar a clientes se originan por la venta de envasados de frutas y legumbres. Un desglose de estas cuentas por cobrar se presenta como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	<u>314.172</u>	<u>334.583</u>

Las cuentas por cobrar a clientes, no originan interés alguno a favor de la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2018, la cartera vencida pero no deteriorada, asciende a US\$ 8.917 que corresponden a las cuentas con antigüedad mayor a un año, esto es vencidas desde el año 2017 hasta 2015, la Administración considera que no existen problemas de incobrabilidad de estas cuentas.

El análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar es el siguiente:

		CARTERA VENCIDA (Antigüedad)			
<u>1-90 días</u>	<u>91-360 días</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Total</u>
325.926	(20.671)	5.815	2.903	199	314.172

7. INVENTARIOS

Un desglose de los inventarios se presenta como sigue.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	41.872	20.506
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	74.274	125.832
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	132.642	71.908
INVENTARIOS DE SUMINISTROS	46.693	11.573
OTROS	179	2.740
	<u>195.660</u>	<u>232.560</u>

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los otros activos corrientes comprendían lo siguiente:

	2018	2017
CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	38.950	30
RETENCIONES FUENTE RECIBIDAS	31.592	218
CREDITO TRIBUTARIO DE IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	1.310	1.397
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	13.949	0
OTROS	15.830	1.250
	<u>83.031</u>	<u>2.096</u>

9. INSTALACIONES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Las instalaciones, maquinarias y Equipos, saldos y transacciones se resumen como sigue:

COSTO	2017	Adiciones	2018
INSTALACIONES	46.710	0	46.710
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	104.179	0	104.179
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	211.669	12.311	223.980
EQUIPOS DE COMPUTACION	0	1.755	1.755
CONSTRUCCIONES EN CURSO	48.211	0	48.211
OTROS	270	1.453	1.723
	<u>411.039</u>	<u>15.519</u>	<u>426.558</u>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(122.978)	(42.560)	(165.538)
	<u>288.061</u>	<u>(27.041)</u>	<u>261.020</u>

10. PROVEEDORES

Las cuentas por pagar consistían en los siguientes conceptos:

	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	155.147	96.064
CUENTAS POR PAGAR JAIME SALCEDO	44.041	45.075
	<u>199.188</u>	<u>141.139</u>

Las cuentas por pagar antes citadas, no generan ningún tipo de interés a favor de terceros.

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, las obligaciones bancarias consistían en:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
BANCO PICHINCHA	741	39.534
BANCO BOLIVARIANO	2.023	24.744
SOBREGIROS BANCARIOS (a)	86.229	116.249
OTROS	186	0
	<u>89.179</u>	<u>180.527</u>

(a) Los sobregiros bancarios se cubrieron en la 1era semana del mes de enero 2019

12. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
RETENCIONES EN LA FUENTE PROVEEDORES	2.195	3.925
RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	8.434	0
IVA SOBRE VENTAS	1.632	5.212
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	<u>66.729</u>	<u>32.417</u>
	<u>78.990</u>	<u>41.554</u>

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, establece que las sociedades calcularán el impuesto causado aplicando la tarifa del 15% (2018) y 12% (2017) sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 25% (2018) y 22% (2017) sobre el resto de las utilidades. La compañía distribuyó el 15% de participación de trabajadores en las utilidades y pago el 25% (2018) y 22% (2017) de impuesto a la renta sobre la base imponible, por los ejercicios terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, estos difieren del cálculo al aplicar las referidas tarifas, sobre la utilidad del ejercicio, a continuación la Conciliación respectiva

CONCILIACION TRIBUTARIA	2018	2017
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES		
Y IMPUESTO A LA RENTA	314.020	274.391
MENOS 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	<u>47.103</u>	<u>41.159</u>
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA	266.917	233.232
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (25%) (A)	66.729	52.866
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA CALCULADO PARA PERIODO FISCAL (B)	<u>23.264</u>	<u>19.022</u>
IMPUESTO A LA RENTA A CONSIDERAR (MAYOR ENTRE A Y B)	66.729	52.866
MENOS		
CUOTAS DE ANTICIPO PAGADAS	(13.949)	(11.135)
RETENCIONES EN LA FUENTE RECIBIDAS	(10.779)	(9.315)
RETENCIONES IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	<u>(2.710)</u>	<u>0</u>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	<u>39.291</u>	<u>32.417</u>

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

ASPECTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA:

• **Situación fiscal**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

La Compañía no ha sido fiscalizada hasta el año 2018, y no mantiene actas de determinación pendientes de resolución.

• **Determinación y pago del impuesto a la renta-**

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el periodo de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

• **Anticipo del impuesto a la renta-**

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Así también, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones, así como otras afectaciones por aplicación de normas y principios contables.

• **Dividendos en efectivo-**

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos de Impuesto a la Renta.

Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo, quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador. El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quien y donde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades.

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

En el caso de que los dividendos sean distribuidos a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se debe aplicar una retención adicional por la diferencia entre la tasa máxima de tributación de una persona natural (35%) y la tarifa de impuesto a la renta corporativo aplicable para sociedades.

Cuando la sociedad que distribuye los dividendos o utilidades incumpla el deber de informar sobre su composición accionaria se procederá a la retención de impuesto a la renta sobre dichos dividendos como si se existiera un beneficiario efectivo residente en el Ecuador.

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico o otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de Impuesto a la Renta.

• **IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ISD)-**

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) es del 5% y grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), entre otros lo siguiente:

- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.
- Los pagos de capital o dividendos realizados al exterior, en un monto equivalente al valor del capital ingresado al país por un residente, sea como financiamiento propio sin intereses o como aporte de capital, siempre y cuando se hayan destinado a realizar inversiones productivas, y estos valores hubieren permanecido en el Ecuador por un periodo de al menos dos años contados a partir de su ingreso

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

REFORMAS TRIBUTARIAS EMITIDAS EN EL PERIODO FISCAL 2018:

Durante el periodo 2018, fueron promulgadas varias leyes que contienen efectos tributarios tales como: Ley Orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal (RO Suplemento 309 del 21 de agosto de 2018)

Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal (RO Suplemento 392 de 20/12/2018)

A continuación resumimos los aspectos más relevantes relacionados con el impuesto a la renta:

- Ley y Reglamento de la Ley Orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo, y estabilidad y equilibrio fiscal
 - **Remisión de interés, multas y recargos** - Se dispone la remisión del 100% de intereses, multas y recargos a las obligaciones tributarias vencidas antes del 2 de abril de 2018, la declaración del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2017, no se acogerá a la remisión
 - **Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados**.- Las nuevas inversiones productivas en los sectores priorizados y que se encuentren fuera de los cantones de Quito y Guayaquil, tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta, y su anticipo, por 12 años. Aplicará solo en sociedades que generen empleo neto
 - **Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas por pagos al exterior**.- Las sociedades que reinviertan en el país desde el 50% o más de las utilidades, en nuevos activos productivos, estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Salida de Divisas por pagos al exterior, por concepto de distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador.
 - **Exoneración del impuesto a la renta para inversiones en industrias básicas**.- Las nuevas inversiones productivas en industrias básicas, tendrán derecho a la exoneración del impuesto a la renta y su anticipo por 15 años.
 - **Ingresos exentos para el pago de Impuesto a la Renta**.- Los ingresos por los dividendos y utilidades calculados después del pago del impuesto a la renta, a favor de sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes en el Ecuador no serán exentos si la sociedad que distribuye el dividendo no cumple con el deber de informar sobre sus beneficiarios efectivos.
 - **Tarifa del impuesto a la renta para sociedades**.- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades aplicarán la tarifa del 25% más tres (3) puntos porcentuales cuando a) La sociedad haya incumplido su deber de informar sobre su composición accionaria, o, b) Los derechos representativos de capital sea de un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador
 - **Reducción de la tarifa del impuesto a la renta para el impulso al deporte, la cultura y al desarrollo económico responsable y sostenible de la ciencia, tecnología e innovación**.- Los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades en el Ecuador en programas deportivos, culturales, de investigación científica o de desarrollo tecnológico acreditados por la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación tendrán una reducción del diez por ciento (10%) en programas calificados como prioritarios y, del ocho por ciento (8%) en el resto de programas y proyectos

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

13. PARTICIPACION A TRABAJADORES

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:

	2018	2017
Saldo al comienzo del año	41.159	25.260
Provisión del año	47.103	41.159
Pagos efectuados	(41.159)	(25.260)
Saldo al fin del año	47.103	41.159

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el personal total de la compañía era de 65 y 69 empleados respectivamente, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.

14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los pasivos por beneficios a empleados se presentan como sigue:

	2018	2017
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	2.946	302
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	18.225	15.754
VACACIONES POR PAGAR	32.998	15.892
	<u>54.169</u>	<u>31.948</u>

15. CUENTAS POR PAGAR-SOCIO

Las cuentas por pagar al socio, al 31 de diciembre del 2018 y 2017 por US\$ 115\$ 36.837 corresponden principalmente a saldos pendientes de cancelar por préstamos ocasionales para capital de trabajo de la compañía. No generan intereses a favor del accionista.

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las otras cuentas por pagar comprendían lo siguiente:

	2018	2017
ANTICIPOS DE CLIENTES	427	89.529
OBLIGACIONES CON EL IESS	21.933	11.383
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	33.047	32.532
	<u>55.407</u>	<u>132.444</u>

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

17. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre del 2018 el Capital Social de la Compañía ascendió a de US\$ 30.000 correspondientes a 30.000 participaciones sociales de US \$ 1.00 cada una, la Junta General Extraordinaria de Socios de la compañía en sesión el 10 de julio del 2018, resolvió aumentar el capital suscrito de la compañía en US\$ 29.200 mediante la emisión de nuevas participaciones atribuidas a sus socios en forma proporcional. - La escritura pública de aumento de capital quedó inscrita mediante Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 25 de julio 2018. Las participaciones son de nacionalidad ecuatoriana y se detallan a continuación:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>Participación</u>	<u>2018</u>
SALCEDO DAVILA JAIME LEOPOLDO	50%	15.000
SALCEDO DAVILA JAVIER ARISTIDES	50%	15.000
	<u>100%</u>	<u>30.000</u>

18. RESULTADOS ACUMULADOS

Los saldos acreedores de los resultados acumulados, se originaron en años anteriores producto de las operaciones del giro normal del negocio y podrán ser utilizados para compensar las pérdidas acumuladas y el excedente, si hubiere, podrá ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltos en el caso de la liquidación de la Compañía.

19. INGRESOS ORDINARIOS POR VENTA

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los ingresos por \$ 3.821.179 y US\$ 3.151.823 respectivamente fueron originados por venta y distribución de productos que consisten en Jugos Frutales, conservas, productos comestibles derivados de frutas, verduras y vegetales envasados.

20. COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN

Un resumen de los costos y gastos de los años 2018 y 2017, clasificados por función y naturaleza se presenta como sigue:

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFRUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

	<u>Gasto de Ventas</u>		<u>Gasto de Ventas</u>		<u>Gastos de Administración</u>		<u>Gastos Financieros</u>		<u>Total Gastos</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Materia Prima	2.198.370	1.838.741	-	-	-	-	-	-	2.198.370	1.838.741
Reembolsos	231.878	272.308	6.585	-	231.446	281	-	-	469.909	454.961
Beneficios Sociales	70.948	64.049	-	-	43.648	35.291	-	-	114.597	99.340
Bonificaciones	-	100	-	-	11.504	4.969	-	-	21.504	5.069
Servicios Profesionales	-	-	160.619	75.950	-	-	-	-	162.613	75.950
Suministros y Materiales	128.245	121.272	-	-	31.503	5.039	-	-	139.748	126.291
Alimentación	22.254	19.851	14.096	19.096	6.360	2.870	-	-	42.650	41.777
Alquileres	-	-	74.617	53.150	-	-	-	-	74.645	53.140
Combustibles	-	-	22.936	17.066	173	-	-	-	23.069	17.066
Comisiones Bancarias	-	-	-	-	-	-	9.266	9.708	9.266	9.708
Depreciaciones	36.933	36.151	15.627	-	-	-	-	-	42.560	36.151
Impuestos y Contribuciones	-	-	-	-	19.689	24.271	-	-	39.699	24.271
Intereses Financieros	-	-	-	-	-	-	12.418	-	-	12.418
Mantenimiento y Reparación	48.441	29.049	11.605	41.178	9.602	4.140	-	-	69.708	74.367
Servicios Aduaneros	-	-	-	700	-	52.046	-	-	-	52.746
Servicios Básicos	-	-	15.496	21.070	-	-	-	-	15.496	21.070
Transporte	7.223	6.181	671.47	-	46.721	32.389	-	-	54.538	38.769
Otros Costos y Gastos	-	-	30.716	46.901	173.384	34,696	6.925	-	211.327	31,597
	<u>2.754.292</u>	<u>2,267,702</u>	<u>354,914</u>	<u>285,333</u>	<u>554,063</u>	<u>99,505</u>	<u>16,264</u>	<u>21,725</u>	<u>3,679,531</u>	<u>3,055,034</u>

21. EXPOSICION A LOS RIESGOS

La Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de crédito, liquidez y capital, la Administración revela que estos riesgos en las operaciones son normales a pesar de las circunstancias particulares del país. Están debidamente controlados por la Gerencia, mediante un monitoreo constante de las operaciones como se explica a continuación:

- Riesgo de crédito.** - La Compañía tiene un buen control de las cobranzas. Las cuentas por cobrar -clientes, están compuestas por un número importante de clientes, no existe concentración de crédito. La evaluación del riesgo de crédito y la evaluación de la capacidad de pago de los clientes es continua.
- Riesgo de liquidez.** - La Compañía administra en forma adecuada su liquidez, el riesgo de liquidez se controla, manteniendo en determinadas épocas, reservas ocasionales de efectivo depositadas en institución financiera de primer orden, monitoreando continuamente los flujos de efectivos proyectados con objetividad. - Se obtiene de ciertos proveedores plazos apropiados y en general conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

PROCESADORA DE FRUTAS NATURALES PROFUTAS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

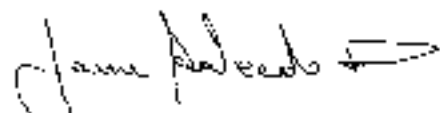
- d) **Riesgo de capital** - La Compañía gestiona su capital de trabajo para asegurar un nivel apropiado de operaciones y asegurar su capacidad de continuar como empresa en marcha, mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda con acreedores y proveedores. La Administración revisa la estructura de capital de la compañía sobre una base anual para mantener un capital apropiado al incremento de las operaciones e incrementarlo cuando lo considere necesario.

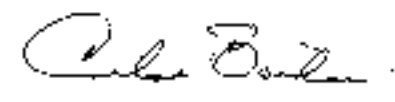
22. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Durante el año 2018, la Compañía no ha realizado transacciones con partes relacionadas que requieran la aplicación de la metodología y los ajustes en precios de transferencia, ni tampoco la preparación de anexos de operaciones con partes relacionadas e informe sobre precios de transferencias, requerido por el Servicio de Rentas Internas.

23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación por parte de la Gerencia de los estados financieros por el año terminado a dicha fecha, 12 de marzo del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los referidos estados financieros o requieran ser revelados.


ING. JAIME SALCEDO DAVILA
Gerente General


CPA. CARLOS BAILON TAIPE
Contador RUC 0907760706001