

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A.  
ALEPROCA**

Estados Financieros Auditados

Al y por los años terminados  
el 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares de los Estados  
Unidos de América - US\$)

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Accionistas de:

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### ***Opinión***

1. Hemos auditado los estados financieros de la Compañía ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA, al 31 de diciembre de 2016, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### ***Fundamento de la opinión***

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría los estados financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## ***Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros***

4. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.
5. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.
6. Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA.

## ***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
8. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
  - 8.1. Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
  - 8.2. Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

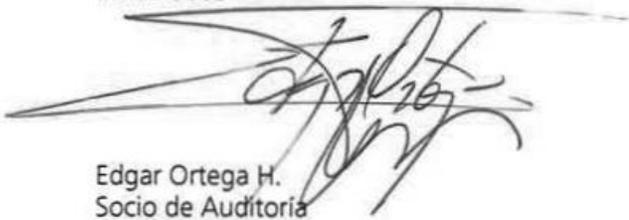
- 8.3. Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- 8.4. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
9. Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

### ***Informe sobre otros requerimientos legales y normativos***

10. Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA, como agente de percepción y retención, por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2016, se emite por separado.

**UHY Assurance & Services Auditores Cía. Ltda.**

RNAE 0603



Edgar Ortega H.  
Socio de Auditoría

Quito DM, 31 de Marzo de 2017

ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

Estados de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

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

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Activos</b>		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	US\$ 5,076	96,677
Inversiones	0	25,000
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	529,612	557,941
Activos por impuestos corrientes (Nota 6)	134,403	120,265
Inventarios (Nota 7)	237,485	220,268
Activos biológicos (Nota 8)	<u>216,905</u>	<u>174,824</u>
Total activos corrientes	<u>1,123,480</u>	<u>1,194,976</u>
Activos no Corrientes		
Propiedades, planta y equipos neto de depreciación depreciación acumulada de US\$ 835,739 en el 2016 y US\$ 741,115 en el 2015 (Nota 9)	365,043	381,449
Activos amortizables (Nota 10)	222,273	129,146
Activos por impuestos diferidos (Nota 11)	57,486	60,207
Otros activos	<u>860</u>	<u>860</u>
Total activos no corrientes	<u>645,662</u>	<u>571,662</u>
<b>Total Activos</b>	<b>US\$ <u>1,769,142</u></b>	<b><u>1,766,637</u></b>

ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

Estados de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

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

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b><u>Pasivos y Patrimonio de los Accionistas</u></b>			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras (Nota 12)	US\$	187,302	0
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 13)		665,701	688,225
Obligaciones corrientes (Nota 14)		147,623	129,917
Pasivos acumuladas (Nota 15)		<u>43,347</u>	<u>61,955</u>
Total pasivos corrientes		<u>1,043,973</u>	<u>880,097</u>
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras (Nota 16)	US\$	5,889	0
Otros pasivos (Nota 17)		215,708	260,708
Obligaciones patronales (Nota 18)		<u>154,914</u>	<u>139,483</u>
Total pasivos no corrientes		<u>376,512</u>	<u>400,192</u>
<b>Total Pasivos</b>		<b><u>1,420,485</u></b>	<b><u>1,280,289</u></b>
<b><u>Patrimonio de los accionistas</u></b>			
Capital social (Nota 19)	US\$	505,000	505,000
Reserva legal (Nota 19)		86,216	80,540
Otros resultados integrales (Nota 19)		13,997	0
Resultados acumulados : (Nota 19)			
Reserva de capital		58	58
Adopción de NIIFs por primera vez		(29,930)	(29,930)
Resultados acumulados		(77,717)	(126,076)
Resultado del ejercicio		<u>(148,966)</u>	<u>56,755</u>
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>	<b>US\$</b>	<b><u>348,658</u></b>	<b><u>486,348</u></b>
<b>Total pasivos y patrimonio de los accionistas</b>	<b>US\$</b>	<b><u>1,769,142</u></b>	<b><u>1,766,637</u></b>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2016 y 2015**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

		<b>Años terminados el</b>	
		<b>31 de diciembre de</b>	
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Ingresos ordinarios</b>			
Ingresos operacionales (Nota 20)	US\$	5,603,447	5,731,953
Costo de ventas (Nota 21)		<u>(3,898,717)</u>	<u>(3,818,154)</u>
Utilidad bruta en ventas		<u>1,704,730</u>	<u>1,913,799</u>
<b>Gastos ordinarios</b>			
Gastos administrativos y ventas	US\$	<u>(1,778,196)</u>	<u>(1,752,738)</u>
(Pérdida) / Utilidad ordinaria		<u>(73,466)</u>	<u>161,061</u>
<b>Ganancias / (Pérdidas)</b>			
Ganancias (Nota 22)	US\$	49,340	23,073
Pérdidas (Nota 23)		<u>(85,356)</u>	<u>(90,756)</u>
(Pérdida) / utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta		<u>(109,481)</u>	<u>93,379</u>
Impuesto a la renta (Nota 24)	US\$	(39,485)	(36,623)
Impuesto diferido activo, neto		<u>(2,721)</u>	<u>0</u>
<b>(Pérdida) / utilidad del ejercicio</b>	<b>US\$</b>	<b><u>(151,687)</u></b>	<b><u>56,755</u></b>
<b>Otros resultados integrales</b>			
Ganancias actuariales (Nota 19)	US\$	<u>13,997</u>	<u>0</u>
Total otros resultados integrales		<u>13,997</u>	<u>0</u>
<b>Total resultado integral del ejercicio</b>	<b>US\$</b>	<b><u>(137,691)</u></b>	<b><u>56,755</u></b>
<b>(Pérdida) / utilidad neta por acción</b>	<b>US\$</b>	<b><u>(0.58)</u></b>	<b><u>0.24</u></b>

ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

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

	Resultados acumulados						
Capital social	Aportes futuras capitalizaciones	Reserva legal	Otros resultados integrales	Reserva de capital	Resultados de NIIF por primera vez	Resultados acumulados	Total patrimonio
<b>Ido al 31 de diciembre de 2014</b>	505,000	360,708	73,264	0	58	(118,799)	790,301
Propiación reserva legal	0	0	7,276	0	0	(7,276)	0
Distribución accionaria - Posesión efectiva	0	(360,708)	0	0	0	0	(360,708)
Resultado del ejercicio	0	0	0	0	0	56,755	56,755
<b>Ido al 31 de diciembre de 2015</b>	505,000	0	80,540	0	58	(69,320)	486,348
Propiación reserva legal	0	0	5,676	0	0	(5,676)	0
Resultado del ejercicio	0	0	13,997	0	0	(151,687)	(137,691)
<b>Ido al 31 de diciembre de 2016</b>	505,000	0	86,216	13,997	58	(226,682)	348,658

ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

Estados de Flujos de Efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

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

	<b>Por los años terminados el 31 de Diciembre de</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:	US\$	
Efectivo provisto de clientes	5,635,223	5,650,693
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	<u>(5,783,678)</u>	<u>(5,341,731)</u>
Efectivo (pagado) / provisto en las operaciones	<u>(148,455)</u>	<u>308,962</u>
Efectivo pagado otros, neto	<u>(38,120)</u>	<u>(67,682)</u>
Efectivo neto (pagado) / provisto en las actividades de operación	<u>(186,575)</u>	<u>241,281</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adiciones de propiedad y equipo (Nota 9)	(78,218)	(117,852)
Inversiones temporales	<u>25,000</u>	<u>(25,000)</u>
Efectivo neto (pagado) en las actividades de inversión	<u>(53,218)</u>	<u>(142,852)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		
Obligaciones bancarias	<u>148,191</u>	<u>(5,989)</u>
Efectivo neto provisto / (pagado) en las actividades de financiamiento	<u>148,191</u>	<u>(5,989)</u>
(Disminución) / incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(91,601)</u>	<u>92,439</u>
Efectivo y equivalentes al inicio del año	<u>96,677</u>	<u>4,238</u>
Efectivo y equivalentes al final del año (Nota 4)	US\$ <u>5,076</u>	<u>96,677</u>
Conciliación de la (pérdida) / utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación		
(Pérdida) / utilidad neta	(151,687)	56,755
Otros resultados integrales	<u>13,997</u>	<u>0</u>
Resultado integral del ejercicio	US\$ <u>(137,691)</u>	<u>56,755</u>
Ajustes:		
Otros resultados integrales	US\$ (13,997)	0
Depreciación de propiedad y equipo	94,624	71,530
Provisión cuentas incobrables	279	266
Impuesto diferido activo, neto	2,721	0
15% Participación trabajadores	0	16,479
Obligaciones patronales	29,427	28,508
Impuesto a la renta corriente	39,485	36,623
Cambios netos en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	US\$ 31,776	(72,554)
Anticipo proveedores	(3,726)	0
Inventarios	(17,217)	42,130
Activos por impuestos corrientes	(53,623)	(52,877)
Pasivos acumulados	(18,608)	(17,415)
Otras cuentas por cobrar	0	(8,707)
Activo biológico	(42,080)	14,484
Activos amortizables	(93,128)	(93,274)
Cuentas por pagar	(22,523)	88,773
Pagos anticipados	0	3,998
Obligaciones corrientes	17,706	(7,752)
Otras cuentas por pagar	0	140,938
Obligaciones por beneficios definidos	<u>0</u>	<u>(6,627)</u>
Efectivo neto (pagado) / provisto por las actividades de operación	US\$ <u>(186,575)</u>	<u>241,281</u>

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

#### **(1) Constitución y objeto**

Mediante escritura pública celebrada el 9 de junio de 1995, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 21 de Junio del mismo año, se constituyó la Compañía ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A., cuyo objeto social es: a) la producción y/o fabricación y/o procesamiento de alimentos para consumo humano y animal, proteína, productos cárnicos, vacunos, productos opoterápicos, especialidades medicinales, conservas y demás productos vinculados a la industria frigorífica, aviar, pesquera, química, alimenticia integral y medicinal; b) compra, venta distribución, consignación y comercialización en cualquier punto de la República de carne y sus derivados, de frutas, verduras, víveres secos, comprar, vender y distribuir todo tipo de semovientes, realizar tareas de matarife y abastecedor, exportar, recibir y dar en consignación, ganado, carnes y subproductos, faenarlos y realizar cualquier otro tipo de comercialización de animales vacunos, ovinos, caprinos, porcinos y aves; c) actividades generales relacionadas con los negocios inmobiliarios; d) actividades agropecuarias en general y la relacionada con la industria porcina en todas sus formas y etapas; e) asesoramiento técnico para el manejo de granjas ganaderas.

#### **(2) Bases de presentación y preparación de estados financieros**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presenta a continuación:

##### **Base de Presentación.-**

Los estados financieros de la Compañía ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

#### **Declaración de cumplimiento.-**

La Administración de la Compañía ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA, declara que las Normas Internacionales de Información Financiera han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### **Moneda funcional y de presentación.-**

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros; y, como no corrientes, los saldos mayores a ese periodo.

#### **Uso de estimaciones y juicios.-**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **Periodo económico.-**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### Gestión de riesgos financieros y definición de cobertura

La Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos como se describen a continuación.

**Riesgo de liquidez.-** El riesgo de liquidez es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento. Se realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera y del entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones

**Riesgo de inflación.-** El riesgo de inflación proviene del proceso de evolución continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

**Riesgo crediticio.-** El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de la Compañía son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual.

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**Riesgo de tasa de interés.-** El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener el equilibrio a la estructura de financiamiento, lo cual, permite a minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados. Este descenso en las tasas de interés se debe a una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organizó el manejo y la fijación de las tasas.

#### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En los estados de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, los depósitos a la vista mantenidas en instituciones financieras y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

#### **Cuentas por cobrar**

Los documentos y 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. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por inversiones e intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados integrales.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### **Inventarios.-**

Los inventarios que corresponden a productos terminados, se encuentran registrados al costo de producción, el mismo que no supera el valor de mercado.

El costo de los inventarios se determina utilizando el método de promedio ponderado.

#### **Activos biológicos**

Corresponden a las plantaciones que al cierre de cada ejercicio económico se encontraban en proceso.

En el mercado ecuatoriano, no existe un mercado activo de plantaciones que aún no han cumplido su ciclo para la recolección del producto agrícola, y debido a los ciclos cortos de las mismas, en promedio 8 semanas, los activos biológicos se encuentran registrados al costo, el mismo que no excede el valor del mercado.

#### **Propiedades y equipos.-**

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos 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 gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** para las partidas de propiedades y equipos, la Compañía después del reconocimiento inicial, las registra al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de propiedades y equipos 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 por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Construcciones e instalaciones	10%
Muebles enseres y Maq. de oficina	10%
Equipos de computación	33%
Equipos de comunicación	10%
Activos para producción	10%
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%
Equipo varios	10%

**Retiro o venta de propiedades y equipos.-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **Deterioro del valor de los activos.-**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

#### **Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-**

Las cuentas por pagar 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

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 pre acordados.

#### **Obligaciones financieras.-**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación a por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **Impuesto a la renta.-**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Para los años 2016 y 2015 la tarifa general del impuesto a la renta para sociedades es del 22%, no obstante la tarifa impositiva será del 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

**Impuestos diferidos.-** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La entidad reconocerá un impuesto diferido activo para todas aquellas diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Según la NAC- DGECCGC15-00000012 SR.O. 653 de 21 de diciembre de 2015, estableció que se reconocerán los efectos de la aplicación de activos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones establecidos en la normativa tributaria pertinente, provenientes de sucesos económicos, transacciones o registros contables, que se produzcan a partir del 01 de enero de 2015; a excepción de los provenientes de las pérdidas y créditos tributarios conforme a la normativa tributaria vigente, según corresponda el caso.

Los pasivos por impuestos diferidos que hayan sido contabilizados por los sujetos pasivos, en cumplimiento del marco normativo tributario y en atención a la aplicación de la técnica contable, se mantendrán vigentes para su respectiva liquidación.

En la estimación de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos, el sujeto pasivo utilizará la tarifa de impuesto a la renta pertinente conforme la normativa tributaria y de acuerdo a lo establecido en la técnica contable.

La Administración Tributaria permite el cálculo y registro de impuestos diferidos, tal es el caso de:

- Pérdida por deterioro parcial de los inventarios- ajuste VNR.
- Pérdidas esperadas por contratos de construcción.
- Depreciación del valor activado por desmantelamiento de planta.
- El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo.
- Las provisiones diferentes a las cuentas incobrables, desmantelamientos desahucio, y pensiones jubilares.

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

- Gastos estimados para la venta de activos no corrientes disponibles para la venta.
- Valuación de activos biológicos, ingresos o costos derivados de la aplicación de la técnica contable.
- Amortización futura de pérdidas tributarias- Carriedforward.

#### **Pago mínimo de impuesto a la renta.-**

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año del primer trienio al periodo fiscal 2010 cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.

#### **Beneficios a los empleados**

##### **Beneficios de corto plazo.-**

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; éste pasivo acumulado es calculado en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.

- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se registran y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, sin embargo en caso de que el trabajador lo requiera puede recibir esta remuneración mensualmente.

#### Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, 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 período, 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.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

**Provisión para jubilación patronal y desahucio.-** El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio de 25 años en una misma institución.

En adición, el Código de Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio cuando la relación laboral termina por desahucio.

La Compañía establece provisiones para los beneficios de jubilación patronal e indemnización por desahucio en base a un estudio elaborado por una firma ecuatoriana de actuarios consultores. No se mantiene ningún fondo asignado por los costos acumulados para estos beneficios.

El costo de las provisiones para jubilación patronal y desahucio ha sido determinado mediante el método actuarial de costeo del crédito unitario proyectado. Bajo este

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

método los beneficios de pensiones deben ser atribuido al periodo 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, tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios.

Estas hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de la pensión.

Las hipótesis actuariales consideradas son:

#### **Experiencia de Mortalidad** Número de fallecidos por 100,000 vivos

<b>Edad</b>	<b>Hombres</b>	<b>Mujeres</b>
45	470	230
50	603	332
55	773	485
60	989	716
65	1264	1062
70	1615	1582

#### **Experiencia de Rotación**

<b>Edad</b>	<b>Hombres</b>	<b>Mujeres</b>
20	10,90%	10,10%
25	8,70%	10,10%
30	7,40%	8,90%
35	6,90%	8,40%
40	7,20%	8,40%
45	7,90%	9,20%
50	9,30%	11,10%
55	11,70%	15,0%
60	11,90%	13,70%

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

<u>Bases técnicas</u>	
<u>Fecha de valoración</u>	<u>31/12/2016</u>
Tasa de descuento	8,68% (a)
Tasa de rendimiento de activos	N/A
Tasa de incremento salarial	4,50%
Tasa de incremento de pensiones	2,00%
Tabla de rotación promedio	13.11%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002

- (a) Mejoras anuales a las Normas Internacionales de Información Financiera, modificación a la NIIF 19, párrafo 83, relacionado con las Suposiciones Actuariales: tasa de descuento: El tipo de interés a utilizar para descontar las prestaciones post-empleo a pagar a los trabajadores debe determinarse utilizando como referencia los rendimientos del mercado, en la fecha del balance, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para tales títulos, deberá utilizarse el rendimiento correspondiente a los bonos emitidos por el Gobierno denominados en esta moneda, al final del período sobre el que se informa.

El estudio actuarial para la Compañía ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA, ha sido elaborado por la Compañía Logaritmo Cía. Ltda., quien consideró la tasa de descuento en referencia a las emisiones de bonos ecuatorianos, mismo que la Intendencia Nacional de Mercado de Valores señaló que el Ecuador sí cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad.

#### **Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Venta de bienes.-** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**Prestación de servicios.-** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios, se reconocen cuando se cumplen con todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

#### **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.

#### **Costos financieros**

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(3) Transacciones y saldos con partes relacionadas**

Los saldos con partes relacionadas se resumen de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar <i>(Nota 5)</i>		
Sylvia Bakker V.	<u>938</u>	<u>40</u>
	<u>938</u>	<u>40</u>
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar <i>(Nota 13)</i>		
Sylvia Bakker V.	14,571	80,000
Luis Bakker G.	0	20,000
Procesadora Nacional de Alimentos C.A. Pronaca	<u>149,046</u>	<u>53,916</u>
	<u>163,618</u>	<u>153,916</u>
Otros pasivos <i>(Nota 17)</i>		
Luis Bakker G.	70,213	70,213
Sylvia Bakker V.	100,425	145,425
Christian Bakker V.	15,000	15,000
Josefina Bakker V.	15,000	15,000
Luis Bakker V.	<u>15,071</u>	<u>15,071</u>
	<u>215,708</u>	<u>260,708</u>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(4) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se resume de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Caja	3,964	8,174
Bancos	<u>1,112</u>	<u>88,503</u>
	<u>5,076</u>	<u>96,677</u>

**(5) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Clientes	448,388	507,538
Provision de cuentas incobrables (i)	(1,094)	(815)
Anticipo proveedores	4,194	468
Otras cuentas por cobrar	71,767	46,671
Cuentas por cobrar relacionadas (Nota 3)	938	40
Cuentas por cobrar trabajadores	<u>5,419</u>	<u>4,039</u>
	<u>529,612</u>	<u>557,941</u>

Las cuentas por cobrar – cliente se generan básicamente por la venta de productos agrícolas. La Compañía no ha establecido una provisión para las cuentas de dudosa recuperación por cuanto considera que no existe cartera con problemas de recuperación.

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

- (i) Los movimientos de la provisión cuentas de dudoso cobro, fue de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Saldo al inicio del año	<u>(815)</u>	<u>(881)</u>
Provisión por deterioro cargado a resultados	<u>(279)</u>	<u>66</u>
Saldo al final del año	<u>(1,094)</u>	<u>(815)</u>

**(6) Activos por impuestos corrientes**

El resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Retención de IVA	0	6
Crédito tributario (Nota 25)	<u>134,403</u>	<u>120,259</u>
	<u>134,403</u>	<u>120,265</u>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(7) Inventarios**

La cuenta inventarios se conforman según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Inventarios		
Semillas y plantas	20,735	30,762
Insumos	13,583	20,020
Materiales invernaderos	89,748	86,049
Materiales generales	10,974	10,033
Abonos	3,848	4,082
Inventarios Quinche	9,980	9,951
Materiales planta	55,714	38,934
Producto procesado terminado	21,938	18,868
Producto deshidratados	9,396	0
Importaciones		
Importaciones en tránsito	<u>1,568</u>	<u>1,568</u>
	<u>237,485</u>	<u>220,268</u>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(8) Activos biológicos**

Los activos biológicos se encuentran conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Plantaciones Puenbo	5,331	1,562
Plantaciones Quinche	0	0
Plantaciones Cotacachi	24,360	17,996
Plantaciones Flornaca	24,829	14,544
Plantación siembras Puenbo	47,024	35,554
Plantaciones Quinche siembras	54,966	47,744
Plantaciones Flornaca siembras	41,718	46,721
Plantación Yaruquí	7,851	1,802
Plantaciones orgánico siembras	<u>10,824</u>	<u>8,902</u>
	<u>216,905</u>	<u>174,824</u>

Al cierre de cada uno de los ejercicios económicos descritos anteriormente, no culminaba su ciclo normal de plantación – cosecha. Los activos biológicos se encuentran registrados a su costo, esto debido a que en el mercado ecuatoriano, no existe un mercado activo de plantaciones en proceso, que permita establecer su valor razonable.

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(9) Propiedades, planta y equipos**

Un resumen y movimiento de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Construcciones e instalaciones	288,830	272,642
Muebles enseres y maquinaria de oficina	32,212	28,648
Equipos de computación	91,206	79,043
Equipos de comunicación	14,087	13,294
Activos para la producción	134,978	134,978
Maquinaria y equipo	362,768	325,405
Vehículos	156,013	147,867
Equipos varios	16,147	16,147
Otros equipos y materiales	104,541	104,541
Depreciación acumulada	<u>(835,739)</u>	<u>(741,115)</u>
	<u>365,043</u>	<u>381,449</u>

El movimiento de propiedades y equipo es como sigue:

(Ver detalle en la página siguiente)

ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$ )

	Saldo 31/12/2014	Adiciones	Reclasif.	Saldo 31/12/2015	Adiciones	Reclasif.	Saldo 31/12/2016
Construcciones e instalaciones	261,679	0	10,963	272,642	0	16,188	288,830
Muebles enseres y maquinaria de oficina	22,416	6,232	0	28,648	3,564	0	32,212
Equipos de comunicación	13,294	0	0	13,294	792	0	14,086
Equipos de computación	65,393	13,650	0	79,043	12,163	0	91,206
Activos para la producción	134,978	0	0	134,978	0	0	134,978
Maquinaria y equipo	290,060	35,344	0	325,405	37,363	0	362,768
Vehículos	46,354	0	101,513	147,867	8,147	0	156,014
Equipos varios	16,147	0	0	16,147	0	0	16,147
Otros equipos y materiales	104,541	0	0	104,541	0	0	104,541
Maquinaria y equipo en curso	0	0	0	0	16,188	(16,188)	0
Instalaciones en curso	85	0	(85)	0	0	0	0
Construcciones en curso	2,257	62,626	(64,882)	0	0	0	0
<b>Propiedades y equipos</b>	<b>957,203</b>	<b>117,852</b>	<b>47,509</b>	<b>1,122,564</b>	<b>78,218</b>	<b>0</b>	<b>1,200,782</b>
Depreciación acumulada	(669,585)	(71,530)	0	(741,115)	(94,624)	0	(835,739)
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(669,585)</b>	<b>(71,530)</b>	<b>0</b>	<b>(741,115)</b>	<b>(94,624)</b>	<b>0</b>	<b>(835,739)</b>
<b>Propiedades y equipos netos de depreciación acumulada</b>	<b>287,618</b>			<b>381,449</b>			<b>365,043</b>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(10) Activos amortizables**

Los activos amortizables se conforman según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Amortizaciones varias	1,160,051	826,660
Amortización acumulada	<u>(937,778)</u>	<u>(697,515)</u>
	<u>222,273</u>	<u>129,146</u>

**(11) Activos por impuestos diferidos**

La cuenta se halla conformada por:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Activos por impuestos diferidos (i)	<u>57,486</u>	<u>60,207</u>
	<u>57,486</u>	<u>60,207</u>

- (i) Se refieren al impuesto diferido que resulta de las diferencias temporarias relacionadas con la amortización de pérdidas tributarias.

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(12) Obligaciones financieras**

Un resumen de las obligaciones financieras es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Préstamos financieros		
Banco Produbanco	67,683	0
Sobregiro bancario	<u>119,618</u>	<u>0</u>
	<u>187,302</u>	<u>0</u>

**(13) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

Las otras cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	442,692	435,421
Cuentas por pagar relacionadas (Nota 3)	163,618	153,916
Otras cuentas por pagar	<u>59,392</u>	<u>98,887</u>
	<u>665,701</u>	<u>688,225</u>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(14) Obligaciones corrientes**

Un detalle de las obligaciones corrientes es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones con la Administración tributaria		
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	12,262	8,343
Retenciones de IVA	7,844	5,121
Impuesto valor agregado	1,079	481
Obligaciones con el IESS		
Préstamos	7,699	7,040
Aportes	29,650	28,989
Fondos de reserva	4,440	3,912
Obligaciones con los trabajadores		
Sueldos por pagar	75,829	72,089
Otras	<u>8,820</u>	<u>3,943</u>
	<u>147,623</u>	<u>129,917</u>

ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**(15) Pasivos acumulados**

Un resumen de los pasivos acumulados se conforma según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Décimo tercer sueldo	9,433	13,072
Décimo cuarto sueldo	33,914	32,405
Participación trabajadores (Nota 24)	0	16,479
	<u>43,347</u>	<u>61,955</u>

**(16) Obligaciones financieras**

Un resumen de las obligaciones financieras es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Préstamos financieros		
Banco Produbanco	<u>5,889</u>	<u>0</u>
	<u>5,889</u>	<u>0</u>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(17) Otros pasivos**

Un detalle de los otros pasivos es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar socios (Nota 3)	<u>215,708</u>	<u>260,708</u>
	<u>215,708</u>	<u>260,708</u>

**(18) Obligaciones patronales**

Las obligaciones patronales se encuentran conformadas por:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Provisión jubilación patronal	99,962	92,921
Provisión deshaucio	<u>54,952</u>	<u>46,562</u>
	<u>154,914</u>	<u>139,483</u>

Los movimientos de las obligaciones patronales, fueron de la siguiente manera:

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<u>92,921</u>	<u>46,562</u>
Costo laboral	18,009	7,402
Costo por intereses	3,944	2,176
Otros resultados integrales	(13,733)	(264)
Liquidaciones anticipadas	<u>(1,180)</u>	<u>(925)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	<u>99,962</u>	<u>54,952</u>

**(19) Patrimonio de los accionistas**

**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital social de la Compañía representa 505.000, acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Capital social	<u>505,000</u>	<u>505,000</u>
	<u>505,000</u>	<u>505,000</u>

**Reserva legal**

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

#### **Otros resultados integrales**

Las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos neto por concepto de pérdidas actuariales no liquidadas, rendimientos de los activos del plan y los cambios en el techo del activo para cada plan de beneficios definidos son reconocidos y presentados como "Partidas que no se reclasificarán al resultado del periodo" en Otros Resultados Integrales. La Compañía aplica este tratamiento contable a partir en función a lo establecido en NIC 19, estos importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías.

#### **Reserva de capital**

Conforme a resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Reserva de Capital, saldos que sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizando en absorber perdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

#### **Aplicación NIIF por primera vez**

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financieras "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta de Resultados acumulados, subcuenta "Aplicación de NIIF por primera vez", que generaron un saldo deudor podrán ser absorbidos por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubieren.

#### **Resultados acumulados**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, excepto por los ajustes provenientes de la adopción a las NIIF, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(20) Ingresos ordinarios**

Los ingresos ordinarios corresponden a la integración de las siguientes cuentas:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Ventas lechuga	2,291,254	2,410,296
Ventas procesadora	2,109,161	2,309,625
Otros productos de invernadero	433,090	440,433
Productos campo abierto	424,238	471,371
Ventas tomate	360,674	278,797
Ventas productos organicos	211,862	152,897
Otros productos agricolas	111,385	99,538
Ventas cotacachi	31,811	25,110
Ventas don alfredo	37	150
Devolucion en ventas	<u>(370,064)</u>	<u>(456,263)</u>
	<u>5,603,447</u>	<u>5,731,953</u>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(21) Costos**

Un detalle de los costos es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Productos procesados	1,087,548	1,116,082
Lechuga	961,754	951,582
Crespa	405,002	391,572
Tomate	311,157	208,432
Romana	271,398	257,268
Pimienta	150,827	148,136
Organico	144,356	112,901
Seda	107,827	117,470
Col	98,893	120,127
Espinaca	77,406	81,006
Rabano	64,873	71,718
Costo de venta de plantas	61,765	72,160
Maiz dulce	36,676	22,480
Albahaca	31,125	45,179
Costo de venta insumos y abonos	25,362	6,373
Cebolla perla	22,714	33,670
Zanahoria	11,963	6,138
Productos varios	8,167	9,560
Kale	7,517	286
Cilantro perejil	6,478	10,507
Radiquio	4,538	7,982
Cotacachi	1,370	27,496
Apio	0	28
	<u>3,898,717</u>	<u>3,818,154</u>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(22) Ganancias, neto**

El rubro ganancias, neto se halla conformado por:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Ingresos varios	44,509	18,946
Otros ingresos	<u>4,831</u>	<u>4,127</u>
	<u>49,340</u>	<u>23,073</u>

**(23) Pérdidas, neto**

El detalle de las pérdidas, neto es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Gastos mercadeo	31,689	22,364
Otros gastos	26,849	27,858
Gastos financieros	15,881	775
Gastos de gestión	10,652	39,750
Gastos no operacionales	<u>284</u>	<u>9</u>
	<u>85,356</u>	<u>90,756</u>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(24) Participación de trabajadores e impuesto a la renta**

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las partidas conciliatorias que afectaron el resultado del ejercicio contable, a fin de determinar el Gasto Impuesto a la Renta y Participación de los trabajadores fueron:

	Diciembre 31,	
	2016	2015
	(en U.S. dólares)	
Utilidad antes de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta	<u>(109,475)</u>	<u>109,858</u>
(-) 15% Participación trabajadores (Nota 15)	0	(16,479)
(-) Deducción por incremento neto de empleados	(55,795)	(5,268)
(+) Gastos no deducibles locales	<u>10,652</u>	<u>39,750</u>
Base imponible para impuesto a la renta	<u>(154,619)</u>	<u>127,861</u>
Impuesto a la renta causado	<u>0</u>	<u>28,129</u>
Anticipo impuesto a la renta determinado	<u>39,485</u>	<u>36,623</u>
Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal	53,629	52,871
Crédito tributario de años anteriores	<u>120,259</u>	<u>104,011</u>
Saldo a favor (Nota 6)	<u>(134,403)</u>	<u>(120,259)</u>

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

#### **(25) Aspectos Tributarios**

##### **Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones**

En el Suplemento de Registro Oficial N° 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

- a) En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de 1 (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.
- b) Establece la rebaja de 10 puntos del impuesto a la renta que se reinviertan y se destinen a la adquisición de activos de riesgo, material vegetativo, plántula y todo insumo vegetal par la producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura.
- c) Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al COPCI, las personas naturales y sociedades indivisas obligadas a llevar contabilidad, pagaran el anticipo del Impuesto a la Renta después del quinto año de operación efectiva.
- d) Exonera del pago del anticipo del Impuesto a la Renta durante los periodos fiscales en los que no perciban ingresos gravados, los proyectos productivos agrícolas de agroforestería y silvicultura, con etapa de crecimiento superior a un año.
- e) Establece la deducción del 100% adicional a la depreciación y amortización que corresponda a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a las implementación de mecanismos de producción más limpia, o mecanismos de generación de energía renovable o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de gases del efecto invernadero, que no hayan sido requeridos por las autoridades ambientales.
- f) Exonera del pago del Impuesto a la Renta los ingresos que obtenga los fideicomisos mercantiles siempre que no se realicen actividades empresariales u operen negocios en marcha.

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

- g)** Son deducibles los pagos de intereses de créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales; así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales. En estos casos, los intereses no podrán exceder de las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el Directorio del Banco Central de Ecuador a la fecha del registro del crédito o su novación; y si de hecho las excedieren, se deberá efectuar la retención correspondiente sobre el exceso para que dicho pago sea deducible. La falta de registro conforme a las disposiciones emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito. Tampoco serán deducibles los intereses de los créditos provenientes de instituciones financieras domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición.
- h)** Están exonerados del Impuesto a la Renta los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de las acciones.
- i)** Las sociedades que transfieran por lo menos 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, podrá diferir los pagos del Impuesto a la Renta y del respectivo anticipo de Impuesto a la Renta hasta los 5 años calculando el interés, siempre que la acciones permanezcan en propiedad de los trabajadores. Si se transfieren las acciones fuera de los límites mínimos, la sociedad deberá liquidar el Impuesto a la Renta en el mes siguiente.

### **Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Fraude Fiscal**

Con fecha 29 de diciembre de 2014 se promulgó la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Fraude Fiscal, la misma que incluye entre otros aspectos, lo siguiente:

- a)** Se consideran como ingresos de fuente ecuatoriana, y gravados con el Impuesto a la Renta, las ganancias provenientes de la enajenación de acciones, participaciones y derechos de capital. De igual manera se consideran ingresos gravados los incrementos patrimoniales no justificados.
- b)** Se establece una limitación a la exención correspondiente a dividendos y utilidades, determinando que si el beneficiario efectivo de las utilidades que perciban las sociedades o las personas naturales es una persona natural residente en el Ecuador, la exención del impuesto a la renta no será aplicable.

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

- c) Se elimina la exoneración para la ganancia ocasional proveniente de la enajenación ocasional de acciones o participaciones. Las sociedades deberán informar este tipo de transacciones a la autoridad fiscal, su incumplimiento será sancionado con una multa del 5% del valor real de la transacción.
- d) Se elimina la exención por depósitos a plazo fijo a las sociedades e instituciones del sistema financiero nacional, así como a las inversiones en valores de renta fija para las sociedades.
- e) En el caso de activos re valuados, el gasto por depreciación sobre dicho re avalúo, no será considerado como deducible.
- f) Se establece una deducción del 150% adicional por un periodo de dos años sobre las remuneraciones y aportes que se realice al IESS para el caso de adultos mayores y migrantes mayores de 40 años que hayan retornado al país.
- g) Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la eliminación de los créditos incobrables y se establecen que las mismas se determinarán vía reglamento.
- h) Vía reglamento se establecerán los límites para la deducibilidad de gastos de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, efectuados entre partes relacionadas.
- i) Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinando que el reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre aquellas contables y financieras.
- j) No se aceptará la deducción por pérdidas en la enajenación ocasional de acciones, participaciones o derechos de capital que se den entre partes relacionadas.
- k) Se introducen reformas a la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, estableciendo como tarifa general del impuesto a la renta el 22%, no obstante la tarifa impositiva será del 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.
- l) Los beneficiarios de utilidades o dividendos que se paguen o acrediten al exterior pagarán la tarifa general prevista para sociedades previa la deducción de los créditos tributarios a los que tenga derecho.

## **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

- m) El ingreso gravable que obtenga una sociedad o persona natural no residente en el Ecuador por la enajenación de acciones, participaciones u otros derechos de capital pagará la tarifa general impuesta para las sociedades, debiendo la sociedad receptora de la inversión actuar como sustituto del contribuyente y efectuar la retención del impuesto.
- n) Se define el cálculo de la utilidad gravable en la enajenación de acciones, participaciones o derechos de capital:
- El ingreso será el valor real de la enajenación.
  - El costo deducible será el valor nominal, el valor de adquisición o el valor patrimonial proporcional de las acciones de acuerdo con la técnica financiera.
  - Serán deducibles además todos los gastos directamente atribuibles a dicha enajenación.
- o) Para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no se deberá incluir en la base de cálculo el valor del re avalúo de los activos, ni para el rubro de activos ni para el de patrimonio.
- p) Se excluirán del cálculo del anticipo, los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.
- q) Se establece como hecho generador del impuesto a los activos en el exterior, la tenencia de inversiones en el exterior.
- r) Lo pagos efectuados hacia el exterior por créditos obtenidos por entidades ecuatorianas, estarán exentos del impuesto a la salida de divisas, únicamente respecto de aquellos créditos para financiar segmentos definidos por el Comité de Política Tributaria.
- s) Se establece como hecho generador del Impuesto a la Salida de Divisas cualquier mecanismo de extinción de obligaciones cuando las operaciones se realicen hacia el exterior.

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016 y 2015**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(26) Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Desde el 31 de diciembre de 2016 hasta la fecha de la emisión de los presentes estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, que puedan afectar la marcha de la misma o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

**(27) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, han sido aprobados por la gerencia en fecha marzo 17 de 2017, y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y Junta de Accionistas sin modificaciones.