

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(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 presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presentan a continuación:

##### Bases de preparación.-

Los estados financieros de la Compañía **ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA.**, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida por el International Accounting Standards Board (IASB), vigente al 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requiere 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

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### **Base de Presentación.-**

Los estados financieros de comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal en la República del Ecuador.

#### **Moneda funcional y de prestación.**

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

#### **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 de 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

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

**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 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.

**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.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### **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.

#### **Inventarios.-**

Los inventarios que corresponden a productos terminados, los mismos que 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.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### Propiedades y equipo.-

**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.-** Después del reconocimiento inicial, las partidas de activos fijos son registradas 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.

**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%

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

**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.

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.

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

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

**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

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

#### **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.

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.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

**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.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables para los años 2014 y 2013.

**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. 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.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### 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 entre 20 y 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.

#### Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes, neto de rebajas y descuentos. Los ingresos por venta se reconocen cuando la entidad ha entregado productos al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

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

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(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

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(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.

#### **Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad. Desde el 1 de enero de 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2010.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Producto de la adopción de NIIF, el patrimonio de la Compañía ha sufrido las siguientes variaciones:

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

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

##### A) Cuentas por cobrar (Nota 10)

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar socios (Nota 10)	266	14,523
	<u>266</u>	<u>14,523</u>

##### B) Cuentas por pagar (Nota 19)

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones contraídas (Pronaca C.A.)	43,077	163,886
Cuentas por pagar socios	9,560	282
	<u>52,637</u>	<u>164,168</u>

ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

(4) Efectivo y equivalentes de efectivo

La cuenta se halla conformada por:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Caja	4,207	1,884
Bancos	30	13,950
	<u>4,237</u>	<u>15,834</u>

(5) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Clientes	436,132	390,561
Cuentas incobrables	25,818	25,784
Provision de cuentas incobrables	(881)	(623)
	<u>461,070</u>	<u>415,723</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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

(6) **Activos por impuestos corrientes**

El resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Crédito tributario	104,011	86,662
	<u>104,011</u>	<u>86,662</u>

(7) **Inventarios**

Las cuentas inventarios se conforman según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Inventarios		
Semillas y plantas	36,332	38,340
Insumos	25,550	35,545
Materiales invernaderos	104,150	72,147
Materiales generales	11,677	10,805
Abonos	4,568	13,679
Inventarios quinche	15,475	14,233
Materiales planta	45,525	44,961
Producto procesado terminado	15,771	1,673
Importaciones		
Importaciones en transito	3,350	1,550
	<u>262,398</u>	<u>232,933</u>

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### (8) Pagos anticipados

La cuenta pagos anticipados se conforma de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Anticipo proveedores	4,467	3,962
	<u>4,467</u>	<u>3,962</u>

#### (9) Activos biológicos

Los activos biológicos se encuentran conformados de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Plantaciones puebo	799	5,733
Plantaciones quinche	8,280	3,563
Plantaciones cotacachi	20,696	17,309
Plantaciones flornaca	14,576	8,598
Plantación siembras puebo	40,942	42,039
Plantaciones quinche siembras	46,838	47,203
Plantaciones flornaca siembras	48,697	44,356
Plantaciones organico siembras	8,479	7,476
	<u>189,308</u>	<u>176,276</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**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

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

**(10) Otras cuentas por cobrar**

Las otras cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar socios	266	14,523
Cuentas por cobrar empleados	3,508	6,738
Otros cuentas por cobrar	<u>11,635</u>	<u>9,307</u>
	<u><b>15,409</b></u>	<u><b>30,568</b></u>

**(11) Propiedades y Equipo**

Un resumen y movimiento de propiedades y equipo es como sigue:

ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A. ALEPROCA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

	<u>Saldo</u> <u>31/12/2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2013</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas / Baja</u>	<u>Reclasif.</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2014</u>
Construcciones e Instalaciones	260,776	0	260,776	903	0	0	261,679
Muebles enseres y maquinaria de oficina	17,014	2,698	19,712	2,704	0	0	22,416
Equipos de comunicación	0		13,294	0	0	0	13,294
Equipos de computación	46,431	11,422	44,559	15,794	0	5,040	65,393
Activos para la producción	134,978	0	134,978	0	0	0	134,978
Maquinaria y equipo	239,834	8,513	248,347	41,713	0	0	290,060
Vehículos	65,128	9,216	74,344	0	(27,990)	0	46,354
Equipos varios	16,147	0	16,147	0	0	0	16,147
Otros equipos y materiales	104,541	0	104,541	0	0	0	104,541
Otros materiales	0	90,276	90,276	43,941	0	(134,217)	0
Instalaciones en curso	0	85	85	0	0	0	85
Construcciones en curso	0	0	0	2,257	0	0	2,257
<b>Propiedad y equipos</b>	<b>884,849</b>	<b>122,210</b>	<b>1,007,059</b>	<b>107,312</b>	<b>(27,990)</b>	<b>(129,177)</b>	<b>957,203</b>
Depreciación acumulada	(509,720)	(125,154)	(634,874)	(117,138)	20,520	61,907	(669,585)
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(509,720)</b>	<b>(125,154)</b>	<b>(634,874)</b>	<b>(117,138)</b>	<b>20,520</b>	<b>61,907</b>	<b>(669,585)</b>
<b>Propiedad y equipos netos de depreciación acumulada</b>	<b>375,129</b>		<b>372,184</b>				<b>287,618</b>

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### (12) Activos amortizables

Los activos amortizables se conforman según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Amortizaciones varias	641,610	0
Seguros	0	1,084
Licencia	0	107
Amortización acumulada	<u>(558,230)</u>	<u>0</u>
	<u><b>83,381</b></u>	<u><b>1,191</b></u>

#### (13) Activos por impuestos diferidos

La cuenta se halla conformada por:

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Activos por impuestos diferidos	<u>60,207</u>	<u>3,986</u>
	<u><b>60,207</b></u>	<u><b>3,986</b></u>

ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

(14) Otras cuentas por cobrar largo plazo

Las otras cuentas por cobrar largo plazo se conforman según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Garantía Oficina Quito	<u>860</u>	<u>860</u>
	<u><b>860</b></u>	<u><b>860</b></u>

(15) Obligaciones financieras a corto plazo

Un resumen de las obligaciones financieras a corto plazo es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Produbanco	<u>5,989</u>	<u>61,301</u>
	<u><b>5,989</b></u>	<u><b>61,301</b></u>

(16) Cuentas por pagar

Un resumen de las cuentas por pagar se conforma según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Proveedores	<u>346,648</u>	<u>236,218</u>
	<u><b>346,648</b></u>	<u><b>236,218</b></u>

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### (17) Obligaciones corrientes

Un detalle de las obligaciones corrientes es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Administración tributaria		
Retención en la fuente	4,831	4,075
IVA retenido	5,440	4,397
Impuesto valor agregado	83	24
Impuesto a la renta	<u>2,824</u>	<u>43</u>
Obligaciones con el IESS		
Préstamos IESS	7,056	6,264
Liquidaciones por pagar empleados	4,292	7,845
Sueldos por pagar empleados	6,106	53,293
Aportes IESS por pagar	<u>27,290</u>	<u>25,807</u>
	<u><b>57,921</b></u>	<u><b>101,749</b></u>

#### (18) Pasivos acumulados

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

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Décimo tercer sueldo	12,007	9,768
Décimo cuarto sueldo	36,668	28,225
Fondos de reserva	2,489	2,788
15% Participación trabajadores	<u>15,639</u>	<u>0</u>
	<u><b>66,804</b></u>	<u><b>40,781</b></u>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

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

**(19) Otras cuentas por pagar**

Un detalle de las obligaciones corrientes es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Obligaciones contraídas	43,078	163,886
Otros	34,884	26,055
Descuentos Por Almuerzos Puenbo	181	22
Cuentas por pagar socios	<u>9,560</u>	<u>282</u>
	<u><b>87,702</b></u>	<u><b>190,245</b></u>

**(20) Obligaciones financieras a largo plazo**

Un detalle de las obligaciones financieras a largo plazo es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Produbanco	<u>0</u>	<u>4,419</u>
	<u><b>0</b></u>	<u><b>4,419</b></u>

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### (21) Obligaciones patronales a largo plazo

Un detalle de las obligaciones patronales a largo plazo es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Provision Jubilacion Patronal	85,225	95,898
Provision Deshaucio	<u>32,378</u>	<u>30,956</u>
	<u><b>117,603</b></u>	<u><b>126,854</b></u>

#### (22) Patrimonio de los accionistas

##### Capital social

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el capital social de la Compañía representa 505.000, acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 100 cada una.

##### 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**

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

**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

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

#### **Reserva de capital**

Conforme a resolución de la Superintendencia de Compañías 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 pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

#### **Resultados acumulados**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, 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.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

#### **Resultados acumulados**

El saldo de US\$ 29.930 corresponde a los ajustes resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF, dicho valor constituye una pérdida.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### (23) Ingresos ordinarios

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

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Ventas tomare	313,059	304,317
Ventas lechuga	2,092,353	1,926,094
Otros productos de invernadero	287,039	329,143
Productos campo abierto	384,754	337,080
Otros productos agricolas	90,003	67,710
Ventas cotacachi	20,149	24,276
Ventas don alfredo	64	28
Ventas procesadora	2,164,669	1,935,296
Ventas productos organicos	121,816	15,957
Descuento en ventas	0	(7,200)
Devolucion en ventas	<u>(255,214)</u>	<u>(220,994)</u>
	<u><b>5,218,692</b></u>	<u><b>4,711,705</b></u>

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### (24) Costos

Un detalle de los costos es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Lechuga	809,359	1,322,548
Tomate	243,858	287,841
Pimiento	82,180	96,938
Albahaca	55,854	37,055
Col	143,222	135,163
Zanahoria	3,649	11,773
Espinaca	67,899	58,764
Rabano	106,473	61,644
Cilantro perejil	12,151	8,231
Cebolla perla	47,797	47,347
Maiz dulce	25,696	9,888
Radiquio	12,070	36,791
Productos varios	5,960	5,875
Apio	4,541	0
Crespa	330,482	0
Romana	270,388	0
Seda	93,715	0
Productos procesados	1,121,505	1,169,406
Cotacachi	19,389	12,199
Organico	116,655	32,113
Costo de venta de plantas	57,857	39,320
Costo de venta insumos y abonos	5,440	12,448
	<u>3,636,139</u>	<u>3,385,344</u>

**ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A**

**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

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

**(25) Pérdidas, neto**

El detalle de las pérdidas, neto es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos financieros	4,098	7,293
Gastos no operacionales	258	258
Gastos mercadeo	16,168	30,767
Gastos de gestión	0	8,478
Gastos no deducibles	4,448	4,005
	<u>24,972</u>	<u>50,801</u>

**(26) Ganancias, neto**

El rubro ganancias, neto se halla conformado por:

	Diciembre 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Ingresos varios	11,072	5,228
Otros ingresos	35,089	10,893
	<u>46,161</u>	<u>16,121</u>

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### (27) Conciliación tributaria

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, 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,	
	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Utilidad antes de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta	104,260	(110,931)
(-) 15% Participación trabajadores	15,639	0
(-) Deducción por incremento neto de empleados	2,704	0
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	35,385	0
(+) Gastos no deducibles locales	<u>18,862</u>	<u>22,125</u>
Base imponible para impuesto a la renta	<u>69,394</u>	<u>(88,806)</u>
Impuesto a la renta causado	<u><b>15,267</b></u>	<u><b>0</b></u>
Anticipo impuesto a la renta determinado	33,154	34,515
Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal	50,503	0
Crédito tributario de años anteriores	86,662	0
Impuesto diferido	<u>0</u>	<u>(3,986)</u>
Impuesto a la renta del año	<u><b>(104,011)</b></u>	<u><b>30,529</b></u>

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

#### (28) Otros aspectos relevantes

##### Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por "Medianas Empresas".
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

## ALIMENTOS ESPECIALES PROCESADOS C.A

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

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

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

Desde el 31 de diciembre de 2014 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.

#### **(30) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, han sido aprobados por la gerencia en fecha abril 21 de 2015, 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 Socios sin modificaciones.