

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2015**

**PROESEMICA CIA LTDA**

**NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

LA COMPAÑÍA PROESEMICA CIA. LTDA. Se constituyó el 30 de Abril del 2010 mediante escritura pública de fecha 30 de Abril del 2010, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito, con fecha 31 de Mayo del 2010.

LA COMPAÑÍA PROESEMICA CIA. LTDA tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Lorenzo Aldana # 237 y Ruiz de Castilla de la ciudad de Quito.

LA COMPAÑÍA PROESEMICA CIA. LTDA tiene como objetivo el procesamiento de alimentos y su comercialización como mermelada, leche, frutas, salsa de tomate, cereales y pulpa.

**NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor

relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

### **NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

#### **a) Uso de estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

#### **b) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia

tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

#### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

#### **d) Cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

#### **e) Inventarios**

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

#### **f) Propiedad, planta y equipo**

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de los edificios, la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

| CATEGORÍA DE ACTIVO             | VIDA ÚTIL |
|---------------------------------|-----------|
| Unidades de transporte          | 5 años    |
| Maquinaria y equipo             | 10 años   |
| Muebles y enseres               | 10 años   |
| Equipo de cómputo               | 3 años    |
| Edificio y otras construcciones | 20 años   |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes o el avalúo comercial consignado en la carta predial del año 2011. En el caso de los activos revaluados,

cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

**g) Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**h) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**i) Provisiones**

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

**j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

**k) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

### **I) Contingencias**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

## **NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

|                                         | 2014       | 2015       |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| <b>Cuentas por cobrar comerciales</b>   | 26,715.16  | 49.360.32  |
| <b>Cuentas por cobrar empleados</b>     | 7658.24    | 7.623.95   |
| <b>Cuentas por cobrar varias</b>        | 5,828.77   | 8436.93    |
| <b>Impuestos anticipados</b>            | 7,650.78   | 4946.14    |
| <b>Provisión de cuentas incobrables</b> | (5,393.20) | (5,393.20) |
| <b>TOTAL</b>                            | 42,459.75  | 64.974.14  |

**NOTA 5 INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

|                                       | 2014      | 2015      |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Materia Prima</b>                  | 1,885.71  | 2.314.27  |
| <b>Suministros y Materiales</b>       | 5,175.15  | 3.966.39  |
| <b>Productos Terminados</b>           | 11,553.22 | 12.387.54 |
| <b>Provisión por pérdida de valor</b> | -3,915.38 | -3,915.38 |
| <b>TOTAL</b>                          | 14,698.70 | 14.752.82 |

A la fecha de cierre la Compañía realizó la prueba de Valor Neto Realizable sobre sus inventarios. En opinión de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación “Deterioro de Valor al Valor Neto Realizable”, al 31 de diciembre del 2015, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización del inventario a la fecha de cierre.

**NOTA 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2014 y 2015, expresados en dólares, fueron los siguientes:

| Costo                                       | Inmuebles | Muebles y enseres | Maquinaria | Equipo de cómputo | Vehículos | Otros  | Total |
|---------------------------------------------|-----------|-------------------|------------|-------------------|-----------|--------|-------|
| <b>COSTO</b>                                |           |                   |            |                   |           |        |       |
| <b>Saldo Inicial al 1 de enero del 2014</b> |           | 5,272.80          | 114,929.48 | 5,565.06          | 84,524.80 | 620.48 |       |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2015

|                                                    |  |            |                   |            |             |                 |  |
|----------------------------------------------------|--|------------|-------------------|------------|-------------|-----------------|--|
|                                                    |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>+ Compras</b>                                   |  |            |                   |            |             | 697.48          |  |
| <b>-Vtas y Devoluciones</b>                        |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>+ Revaluaciones</b>                             |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>- Disposiciones</b>                             |  |            |                   |            |             |                 |  |
| Saldo de costo al 31 de diciembre e del 2014       |  | 5,272.80   | 114,929.48        | 5,565.06   | 84,524.80   | <b>1.317.96</b> |  |
|                                                    |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>DEPRECIACION Y DETERIORO</b>                    |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>Saldo Inicial</b>                               |  | (1,684.73) | (33,752.70)       | (3,255.67) | (38,256.56) | (195.60)        |  |
| <b>+ Depreciación del costo</b>                    |  | (527.28)   | (11.493)          | (1.200.48) | (16.905.00) | (77.34)         |  |
| <b>+ Depreciación de revaluación</b>               |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>+ Deterioro de valor</b>                        |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>- Depreciación de disposiciones</b>             |  |            |                   |            |             |                 |  |
| Depreciación Acumulada al 31 de diciembre del 2014 |  | (2,212.01) | <b>(45.245.7)</b> | (4.456.15) | (55.161,56) | (272.94)        |  |
|                                                    |  |            |                   |            |             |                 |  |
| IMPORTE TOTAL AL 31-12-2014                        |  | 3,060.79   | 69.683.78         | 1,108.91   | 29.363,24   | 1.045.02        |  |
| <b>COSTO</b>                                       |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>Saldo Inicial al 1 de enero del 2015</b>        |  | 5,272.80   | 114,929.48        | 5,565.06   | 84,524.80   | 1317.96         |  |
| <b>+ Compras</b>                                   |  |            | 2.344.56          |            |             |                 |  |
| <b>-Ventas</b>                                     |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>+ Revaluaciones</b>                             |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>- Disposiciones</b>                             |  |            |                   |            |             |                 |  |
| Saldo de costo al 31/12/2015                       |  | 5,272.80   | 117,274.04        | 5.565.06   | 84,524.80   | <b>1317.96</b>  |  |
|                                                    |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>DEPRECIACION Y DETERIORO</b>                    |  |            |                   |            |             |                 |  |
| <b>Saldo Inicial</b>                               |  | (2.212.01) | (45.245.70)       | (4.456.15) | (55.161.56) | (272.94)        |  |
| <b>+ Depreciación del costo</b>                    |  | (527.28)   | (11,551.59)       | (696.18)   | (15,004.46) | (131.76)        |  |

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2015

|                                           |  |            |             |            |             |          |  |
|-------------------------------------------|--|------------|-------------|------------|-------------|----------|--|
| <b>+ Depreciación de revaluación</b>      |  |            |             |            |             |          |  |
| <b>+ Deterioro de valor</b>               |  |            |             |            |             |          |  |
| <b>- Depreciación de disposiciones</b>    |  |            |             |            |             |          |  |
| Depreciación acumulada al 31/12/2015      |  | (2.739.29) | (56,797.29) | (5.152.33) | (70,166.02) | (404.70) |  |
| IMPORTE TOTAL al 31 de Diciembre del 2015 |  | 2,533.51   | 60.476.75   | 412.73     | 14,358.78   | 913.26   |  |

- a) La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2015, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

### **NOTA 10 Cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

|                                         | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Proveedores</b>                      | 63,737.73   | 90.843.07   |
| <b>Cuentas por pagar Accionistas</b>    | 56,047.41   | 1.849.84    |
| <b>Otras cuentas por pagar</b>          | 28.356.79   | 29.710.88   |
| <b>Provisión por deterioro de valor</b> | (3,933.79)  | (3,933.79)  |
| <b>TOTAL</b>                            | 144,208.14  | 118.470.00  |

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2015, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

### **NOTA 11 Obligaciones por beneficios a empleados**

La alta administración, considerando el principio de equilibrio entre costo y beneficio establecido en la sección 2 de NIIF para Pymes, tomo la decisión de no contratar el cálculo actuarial.

Por lo tanto no se han determinado los valores correspondientes a pasivos laborales de beneficios a empleados a largo plazo (Desahucio y Jubilación patronal).

**NOTA 14 IMPUESTO A LA RENTA.**

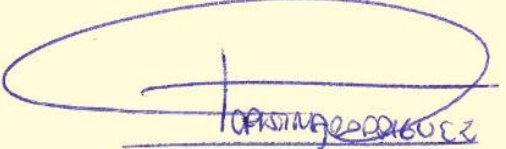
La Compañía no tiene pagos pendientes el SRI. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

**NOTA 16 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre la fecha de emisión de los estados financieros (31 de Marzo del 2016) y el 31 de diciembre del 2015 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2015.

**NOTA 17 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 04 de abril del 2016.

|                                                                                     |                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |
| <b>María Elena Páez</b>                                                             | <b>Cristina Rodríguez</b>                                                            |
| <b>GERENTE GENERAL</b>                                                              | <b>CONTADOR</b>                                                                      |