

PRODUCTORA DE ALIMENTOS SALUDABLES Y CHOCOLATE PROCHOC C.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

PRODUCTORA DE ALIMENTOS SALUDABLES Y CHOCOLATE PROCHOC C.A. Fue constituida en la ciudad de Guayaquil Ecuador, el 12 de noviembre del 2015 e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de noviembre del mismo año. Su actividad principal es la Elaboración de chocolates y varios productos derivados del chocolate. Las oficinas administrativas están ubicadas en la Parroquia Tarqui Km. 10.5 Vía Daule, a una cuadra de Papelesa en el Edificio Plaza Saibaba 2 Local 1.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de presentación.- Los estados financieros del período 2019 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Inglés).

En la República del Ecuador las NIIF son obligatorias a partir del año 2010 siguiendo cronograma de aplicación expedido por la Superintendencia de Compañías, que es cumplido por las entidades sujetas a su control y vigilancia. Este cronograma prevé que hasta el año 2012 todas las sociedades ecuatorianas elaboren y presenten estados financieros de acuerdo con las NIIF completas o NIIF para PYMES dependiendo de ciertas características financieras y operativas determinadas por el organismo de control. Con base a lo mencionado, la Compañía implementó legalmente las NIIF completas a partir del ejercicio económico 2016, siendo éste el primer ejercicio económico concluido el 31 de diciembre de 2016 y su aplicación es uniforme incluyendo el ejercicio económico concluido el 31 de diciembre del 2019.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la elaboración de los estados financieros, es mencionado a continuación:

Moneda de funcional.- Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las NIC emitidas por Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Activos y pasivos financieros.- Comprende instrumentos financieros no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por Cobrar.**- Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende a las cuentas por cobrar clientes y anticipos a proveedores.
- **Cuentas por Pagar.**- Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende a las cuentas proveedores y accionistas.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Para propósitos de elaboración del estado de flujos de efectivo, la Compañía considera como efectivo las cuentas caja y bancos; y si hubiere inversiones menores a 90 días, los considerara como equivalentes de efectivo que corresponden a inversiones a corto plazo de alta liquidez de libre disponibilidad con acreditación de intereses mensuales.

Inventarios.- Representan importes de materia prima para atender a la producción de Chocolates Dark y Milk, incluye también los inventarios de productos terminados y en proceso que se establecieron al cierre del año 2019.

Propiedad, planta y equipos.- Están registradas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro. Dichos activos están expresados a valor razonable determinado en la fecha de la tasación menos su depreciación acumulada. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada y con las tasas anuales indicadas a continuación:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Maquinarias y equipos, muebles y enseres y equipos de oficina	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gasto según se incurren. La vida útil y el método de depreciación son revisados periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia son reconocidos como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad. Al vender o retirar las propiedades, planta y equipos la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente, cualquier pérdida o ganancia que resultare es incluida en el estado de resultados integral.

Pasivos Acumulados.- Están constituidos principalmente por beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado, originados por obligaciones establecidas por el Código de Trabajo.

Aporte para Futuras Capitalizaciones.- Incluye aportaciones de accionistas para ser convertidos en Capital en los próximos ejercicios económicos.

Reconocimiento de Ingresos.- La Compañía reconoce ingresos cuando es efectuada la transferencia monetaria al cliente por la totalidad de sus productos de Chocolates Milk o Dark en sus diferentes presentaciones y gramaje. Los descuentos y devoluciones disminuyen las ventas.

Reconocimiento de costos y gastos.- Los costos y gastos son registrados en función al método del devengado, independientemente de la fecha en que se realiza la cancelación de los mismos.

Participación de trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Para los años 2019 y 2018 la empresa no refleja utilidades por lo que estas provisiones no son consideradas para estos períodos.

Provisión para impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 23% año 2012 y 24% año 2011 de impuesto a la renta, o una tarifa del 13% año 2012 y 14% año 2011 de impuesto a la renta

en el caso de reinversión de utilidades. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente. Para los años 2019 y 2018 la empresa no refleja utilidades por lo que estas provisiones no son consideradas para estos períodos.

Uso de Estimaciones.- La elaboración de los estados financieros de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF requirió que la compañía utilice ciertas estimaciones contables que establecen supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrán velar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Caja Chica	0	100
Bancos	<u>8,834</u>	<u>11.460</u>
Total	<u><u>8.834</u></u>	<u><u>11.460</u></u>

Bancos.- Al 31 de diciembre del 2019, representa al saldo que se mantiene en cuenta corriente con las instituciones bancarias locales Banco Produbanco.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Clientes	13.972	7.260
Anticipos a Proveedores	0	283
Funcionarios y Empleados	150	150
Otras cuentas por cobrar	<u>350</u>	<u>5</u>
Total	<u><u>14,472</u></u>	<u><u>7,415</u></u>

Clientes.- Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representan a facturaciones efectuadas a clientes por ventas de productos de Chocolates Milk y Dark que se encuentran pendientes de cobros al diciembre del 2019.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

<u>2019</u>	<u>2018</u>
-------------	-------------

	(Dólares)	
Crédito tributario		
Impuestos al valor agregado (IVA)	2.332	5.255
Retenciones del IVA	4.691	2.018
Retenciones del Impuesto a la Renta	<u>1.432</u>	<u>599</u>
Total	<u><u>8.456</u></u>	<u><u>7.872</u></u>

Impuesto al Valor Agregado (IVA).- Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representa principalmente un crédito tributario del IVA, generado en adquisiciones relacionadas con la actividad principal de PROCHOC C.A. Este crédito tributario está siendo compensado mensualmente por la compañía con los ingresos gravados con IVA proveniente de la venta de Chocolate Dark y Milk.

Retenciones del IVA.- Al 31 de diciembre del 2019, representan retención del 30% del IVA efectuado sus clientes.

6. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Construcciones en curso	0	0
Adecuaciones e Instalaciones	7.197	3.769
Maquinarias y Equipos	212.329	212.329
Muebles y enseres	1.879	1.879
Equipos de computación	<u>520</u>	<u>520</u>
Subtotal	<u>221.925</u>	<u>218.497</u>
Menos: Depreciación acumulada	(<u>31,974</u>)	(<u>20.440</u>)
Total	<u>189.952</u>	<u>198.057</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Saldo Inicial neto	198.057	232.776
Más: Adiciones	3.429	991
Menos: Depreciación acumulada	(<u>11,534</u>)	(<u>11.304</u>)
Menos: Ventas, Deterioro y/o Ajustes	(<u>0</u>)	(<u>24.406</u>)
Total	<u>189.952</u>	<u>198.057</u>

7. **CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Cuentas por Pagar Proveedores	17.056	23.174
Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	36.543	27.974
Otras Cuentas por Pagar	<u>9.000</u>	<u>9.000</u>
Total	<u><u>62.599</u></u>	<u><u>60.148</u></u>

Relacionadas y Otras.- Al 31 de diciembre del 2019 las cuentas por pagar relacionadas y Otras Cuentas por Pagar están conformadas por: Diego Romero \$23,643.44, Andrés Viteri \$9,000 y Raimundo Romero \$12,900 consideradas como préstamos para liquidez de la compañía en las sus actividades ordinarias. Este préstamo no devenga intereses y será cancelado en los subsiguientes períodos.

8. **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dólares)	
Con la Administración Tributaria	86	30
Con el IESS	86	540
Beneficios Sociales	114	0
Finiquitos por Pagar	0	1.862
Sueldos por Pagar	19.081	19.081
Participación de Trabajadores	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>19.367</u>	<u>21.513</u>

9. **CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representa cuentas por pagar en calidad de Préstamos a Accionistas para Futura Capitalización por \$ 257.262,00. Estos valores no devengan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento ya que fueron recibidos con la finalidad de realizar un Aporte de Capital en los siguientes períodos. El préstamo se lo utilizó para potenciar el capital de trabajo y también para sustituir pasivos.

10. **CAPITAL SOCIAL**

Capital social.- Al 31 de diciembre del 2019, está representado por 900 acciones ordinarias y normativas de US\$. 1.00 de propiedad del Sr. Diego Romero Rueda (75%) y del Sr. Raimundo Romero (25%).

10. **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Atentamente,

DENISSE CHAVEZ PAREDES
CONTADOR