

## ESCOFFEE S. A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016

#### 1. Información general.

##### Identificación

ESCOFFEE S. A. es una sociedad anónima con RUC 0992305525001, con domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, ubicada en Kennedy Norte. Calle Ángel Barrera Mz. 410 Solar 15-16 y Av. Miguel H. Alcívar. La empresa se constituyó el 16 de abril del año 2003 como una sociedad anónima ante el Abg. Humberto Moya Flores en la Notaría Trigésima octava del Cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil con número 10.459 el 11 de junio del año 2003.

La compañía tiene registrado en su RUC la actividad principal de venta de alimentos y bebidas y como otras actividades económicas las siguientes:

- Actividades de cultivo de productos agrícolas
- Venta al por mayor de productos agropecuarios
- Venta, elaboración y refinación de productos alimenticios en general.

##### Objeto de la Compañía

En su constitución se establece que la compañía tiene como objeto principal, la misma que estará enmarcada dentro de la norma del buen gobierno corporativo, los siguientes objetivos:

1. La compañía podrá dedicarse al desarrollo, producción, explotación y comercialización agrícola, ganadera, pecuaria, avícola y apícola, así como de sus subproductos: lácteos, carnes, embutidos, café, miel y mercadería relacionadas.
2. Podrá elaborar producir, industrializar, importar, exportar, trocar, comercializar y distribuir toda clase de envases plásticos, cartón, vidrio, metal o de cualquier otro tipo que sirvan para almacenar o preservar alimentos y todo tipo de productos sean sólidos, gaseosos o líquidos.
3. Podrá además producir, importar, exportar, comercializar, distribuir, purificar, refinar, representar y consignar toda clase de alimentos (naturales, especies, artificiales, gaseosas, procesadas, enlatadas y demás productos alimenticios) para consumo humano o animal, sean estos sólidos o líquidos.
4. La compañía podrá dedicarse a las inspecciones de productos de exportación, tales como: camarón, café, cacao, mango, banano, melón, flores, pescado congelado, productos enlatado, frutas perecibles y mercaderías afines, con el propósito de establecer su calidad, condición, cantidad, emitiendo a tales efectos las respectivas certificaciones.

Para cumplir con sus objetos la compañía podrá ejecutar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo, incluso la conformación de actividades de maquila, consorcios, sociedades de hecho, uniones estratégicas u otras figuras similares o análogas, así como representar firmas nacionales o extranjeras, mediante contratos de licencia de uso de marca, transferencia de

tecnología, franquicias, concesiones de agenciamiento y de distribución, en cualquiera de sus modalidades

ESCOFFEE S. A. fue creada para un período de duración de 100 años, desde la fecha de inscripción de la escritura en el Registro Mercantil.

## **2. Bases de elaboración**

### **Aplicación de cumplimiento con (NIIF)**

Los estados financieros de la compañía ESCOFFEE S. A. Se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), aplicables a las compañías en el Ecuador a partir del año 2012.

### **Moneda Funcional y transacciones en moneda extranjera**

Los estados financieros y los registros contables de la compañía ESCOFFEE S. A. están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del año 2000.

### **Periodo Cubierto.**

Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016.

### **Aspectos Tributarios**

La empresa en el año 2016, ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias, surgen del entendimiento por parte de la administración de dichas normas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

### **Negocio en marcha**

ESCOFFEE S.A. Es una compañía con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico activos, pasivos, ingresos, gastos y nóminas.

## **3. Políticas Contables**

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. Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen a continuación:

### **Efectivo y Equivalentes al efectivo**

Comprende efectivo en caja, depósitos bancarios que son convertibles a importe efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en el valor y no sujetos a riesgo de cambios en su valor razonable.

### **Documentos y Cuentas por Cobrar clientes.-**

Son contabilizados al valor de los importe adeudado, Su políticas de crédito hasta 90 días, y sus créditos a los clientes no generan intereses. Dentro de esta cuenta se registran valores por cobrar terceros a corto plazo, cuentas por cobrar clientes relacionados

### **Propiedades Planta y Equipos**

Al 31 de diciembre de 2016, las Propiedades y Equipos se registran al costo de adquisición y su revalorización. Las depreciaciones han sido determinadas en base al método de línea recta.

Se aplican porcentajes de depreciación

Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipos de computación	33.33%
Vehículos	20%

### **Cuentas por Pagar.-**

Proveedores por pagar, las cuentas por pagar mantienen una política de pago a proveedores de hasta 60 días, y no generan intereses por los valores no cancelados en las fechas de vencimiento.

### **Pasivos no corrientes**

En esta clasificación se mantienen cuentas por pagar con empresas relacionadas por operaciones entre empresas del grupo

### **Aporte a futuras capitalizaciones**

Comprende los aportes efectuados por los accionistas para futuras capitalizaciones.

## **4. Juicios y estimaciones que tienen los efectos más significativos.**

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia efectuó en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen a continuación:

Todas las transacciones realizadas durante el año 2016 tuvieron una NIIF específicamente aplicable.

## **5. Reconocimiento de Ingresos y gastos**

Los gastos y costos asociados se reconocen cuando incurren en ellos. Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

Todos los ingresos y gastos son reconocidos y registrados al momento en que realizan las operaciones o transacciones por parte de la empresa (Método de Acumulación y Devengado).



## 6. Estructura de las diferentes cuentas de balance

La estructura de los saldos de las diferentes cuentas del balance se muestra a continuación:

1. Efectivos y equivalentes al efectivo	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Banco Produbanco. Cta N° 02006070971	26.051,96	11.302,32
Banco Bolivariano. Cta. Cte. # 000-5213618	24.851,04	10.046,69
<b>Total Efectivos y equivalentes al efectivo</b>	<b>50.903,00</b>	<b>21.349,01</b>

2. Cuentas y Documentos por Cobrar	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>Total Cuentas y Documentos por Cobrar</b>	<b>74.746,16</b>	<b>83.929,59</b>

3. Documentos y Cuentas por cobrar clientes relacionados	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Fontaine	18.607,90	37.239,46
<b>Total Cuentas por cobrar relacionadas no corriente</b>	<b>18.607,90</b>	<b>37.239,46</b>

4. Provisión Cuentas Incobrables	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>Total Provisión Cuentas por Cobrar</b>	<b>(747,46)</b>	<b>(4.211,76)</b>

5. Crédito Tributario de Iva	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>Total Provisión Cuentas por Cobrar</b>	<b>6.030,47</b>	<b>-</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>6. Inventarios</b>		
Inventario de materia prima	49.967,74	52.652,19
Inventario Productos en Proceso	13.311,56	17.748,74
Inventario de productos terminados y mercad en almac	28.636,18	7.719,76
Inventario de Suministros, Herramientas, y Materiales	-	47.422,86
<b>Total Inventarios</b>	<b>91.915,48</b>	<b>125.543,55</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
Muebles y enseres	9.163,38	9.163,38
Maquinaria y equipo	6.498,44	6.498,44
Equipo de computación	11.734,12	11.734,12
Vehículos, equipos de transporte	41.583,93	41.583,93
<b>Total Propiedad planta y equipo</b>	<b>68.979,87</b>	<b>68.979,87</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>8. (-) Depreciación Anual propiedades, planta y equipo</b>		
	(68.979,87)	(68.503,03)
<b>Total depreciación Propiedad planta y equipo</b>	<b>(68.979,87)</b>	<b>(68.503,03)</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>9. Documentos y Cuentas por cobrar</b>		
Inmorendon S.A	20.311,43	20.311,43
<b>Total Cuentas por cobrar relacionadas</b>	<b>20.311,43</b>	<b>20.311,43</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>10. Cuentas y documentos por pagar Relacionados</b>		
B Telecomunicaciones Latino América S.A Btelasa	-	248,64
Solubles Instantáneos C.A.	40.264,99	54.338,38
<b>Total Documentos y Cuentas por Pagar Clientes Relacionados</b>	<b>40.264,99</b>	<b>54.587,02</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>11. Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados</b>	<b>28.972,06</b>	<b>43.456,05</b>
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar no relacionados</b>	<b>28.972,06</b>	<b>43.456,05</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>12. Obligaciones con instituciones financieras</b>		
Pacificar corporativa (tarjeta de crédito)	-	5.063,46
<b>Total Obligaciones con instituciones financieras</b>	<b>-</b>	<b>5.063,46</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>13. Otras obligaciones corrientes</b>		
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	6.169,39	1.360,71
Con el I.E.S.S.	886,49	1.465,07
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	4.533,65	5.876,95
<b>Total Obligaciones con Beneficios a Empleados</b>	<b>11.589,53</b>	<b>8.702,73</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>14. Cuentas por pagar relacionadas</b>		
Miguel Rendón	14.011,35	14.011,35
<b>Total Cuentas por Pagar relacionadas corriente</b>	<b>14.011,35</b>	<b>14.011,35</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>15. Anticipos de clientes</b>		
ATTENZA DF ECUADOR S.A.	-	3,90
<b>Total Anticipo de Clientes</b>	<b>-</b>	<b>3,90</b>

	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
<b>16. Patrimonio</b>		
<b>a. Capital Suscrito</b>		
Rendón Fontaine Miguel Francisco	4.862,00	4.862,00
Boppel Archila Ana Luz	1,00	1,00
Solubles Instantáneos Compañía Anónima (S.I.C.A)	137,00	137,00
<b>Total capital suscrito de la compañía</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

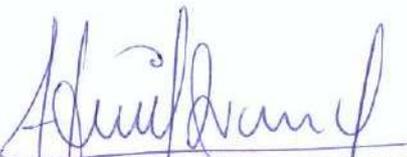
b. Aportes para futuras capitalizaciones	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Rendón Fontaine Miguel Francisco	20.940,26	20.940,26
Boppel Archila Ana Luz	2,09	2,09
Solubles Instantáneos Compañía Anónima (S.I.C.A)	2,09	2,09
<b>Total aportes para futuras capitalizaciones</b>	<b>20.944,44</b>	<b>20.944,44</b>

c. Reservas	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Reserva Facultativa	12.849,93	12.849,93
Reserva legal	2.500,00	2.500,00
<b>Total reservas</b>	<b>15.349,93</b>	<b>15.349,93</b>

d. Resultados acumulados	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Ganancias acumuladas	106.113,38	80.325,66
<b>Total resultados acumulados</b>	<b>106.113,38</b>	<b>80.325,66</b>

e. Resultados del ejercicio	Año Terminado al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Ganancias neta del periodo	19.521,30	25.787,72
<b>Total resultados del ejercicio</b>	<b>19.521,30</b>	<b>25.787,72</b>

<b>Total Patrimonio</b>	<b>166.929,05</b>	<b>147.407,75</b>
-------------------------	-------------------	-------------------

  
 ANDRÉS GUILLERMO BRAVO VELASQUEZ  
 Contador  
 Registro N° 0.650.