

# Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre del 2014.

## 1.- Información general

Identificación:	KOLNETSA S.A.
Estados Financieros:	Individuales
Fecha cierre periodo:	2.014
Moneda de Presentación:	USD\$ Dólares
Grado de Redondeo:	No hay
Domicilio:	Km 1,5 vía Jipijapa a Guayaquil
Descripción de Actividades:	Es la importación, exportación, distribución, compra-venta, comercialización, elaboración, intermediación, permuta y consignación de productos naturales en todas sus formas y aplicaciones.
Constitución de la Compañía	El 26 de mayo del 2.005

## 1. Objetivos

El objetivo de los estados financieros de KOLNETSA S.A. es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los estados de flujos de la compañía correspondiente al ejercicio económico 2014, con la finalidad de que dicha información sea útil para la gerencia en la toma de decisiones.

## 2. Bases de elaboración

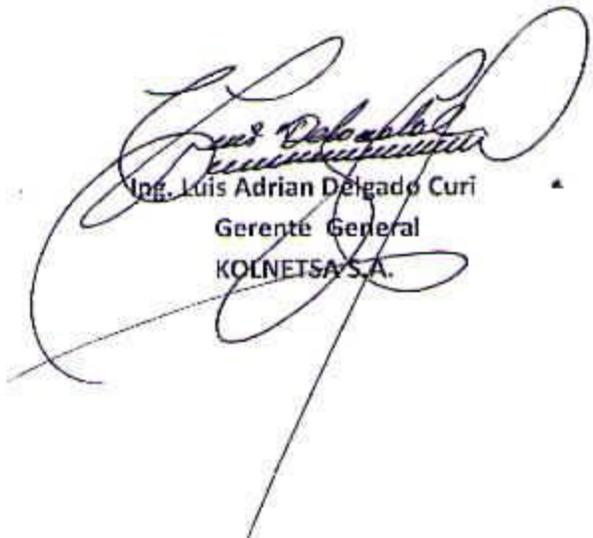
Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF COMPLETA)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en la unidad monetaria (Dólares), que es la moneda utilizada en el país del domicilio de la compañía.

## 3. Políticas contables

Los Principios, bases, reglas y procedimientos específicos que la compañía adoptó en la preparación y presentación de los estados financieros bajo el requerimiento NIIF - COMPLETAS están basadas en informaciones comprensibles, comparables, relevantes de equilibrio y fiables para las necesidades y tomas de decisiones, en el sentido de que los estados financieros representan fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la compañía.

En algunos casos, fue necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

Las definiciones, criterios de reconocimientos y conceptos de medición aplicadas por la gerencia para los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos reflejan la esencia económica de las transacciones al 31 de diciembre del año 2014.



Luis Adrian Delgado Curi  
Gerente General  
KOLNETSA S.A.



Econ. Ana Maritza Suarez Baque  
Contadora  
KOLNETSA S.A.

## NOTAS:

### 1.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Identificación:	KOLNETSA S.A.
Estados Financieros:	Individuales
Fecha cierre periodo:	2.014
Moneda de Presentación:	USD\$ Dólares
Grado de Redondeo:	No hay
Domicilio:	Km 1,5 vía Jipijapa a Guayaquil
Descripción de Actividades:	Es la importación, exportación, distribución, compra-venta, comercialización, elaboración, intermediación, permuta y consignación de productos naturales en todas sus formas y aplicaciones.
Constitución de la Compañía	El 26 de mayo del 2.005

### Activos Corrientes:

#### Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo al 31 de diciembre del 2.014 del efectivo es de \$ 157.713,17 y corresponde al saldo del movimiento de las cuentas corrientes bancarias y caja al 31 de diciembre del 2014, movimiento que se origina por conceptos de depósitos en ctas. Ctes. Por cobros de las ventas, prestamos financieros, préstamos de accionistas, anticipos de clientes por exportaciones futuras, para complementar capital de trabajo; y los pagos por conceptos de compra de materia prima, materiales, mantenimiento de propiedades planta y equipos, pago de nómina de personal, pago de beneficios al personal, pago de préstamos financieros y de accionistas.

#### Deudores Comerciales – CLIENTES

Representa el saldo de los valores pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2014, los movimientos son únicamente por venta de productos terminados y sub-productos a nuestros clientes.

Las ventas a los clientes se realizan al contado en un 1% y en otros casos la mayoría son a créditos los mismos que tienen plazo de entre 30 y 60 días de crédito.

La factura por ventas se registra por su valor establecido de acuerdo a los contratos de compra-venta que se establece en las negociaciones de comercialización especialmente para las ventas al exterior.

Los clientes que mantiene la compañía en su estatus de cartera son:

- Compradores del exterior que generalmente tienen alrededor de 15 a 20 años comprando en el mercado nacional y para varias compañías.

-En cartera se encuentran clientes de niveles como, fabricantes, distribuidores y mayoristas en el mercado nacional; y para el mercado internacional clientes que tienen su sistema de comercialización establecido en gran parte mediante negocios de bolsa de productos (commodities).

**Los valores de cuentas por cobrar clientes no se ajustan por concepto de intereses.**

#### **Otras cuentas por cobrar**

Representa el saldo de los valores pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2014, los movimientos son únicamente por anticipo a proveedores de bienes y servicios y en algunos casos se registran valores que se entregan como anticipo para gestiones operativas.

Los valores de otras cuentas por cobrar son recuperable en un periodo entre 30 y 60 días plazo, esto valores no se ajusta por concepto de intereses.

#### **Inventarios**

La compañía en su estado de situación, refleja existencias de materia prima, suministros o materiales, productos en proceso, productos terminados, sub-productos, y valores por mercadería en tránsito, los movimientos y saldos de estas cuentas en el ejercicio del 2014:

a) Los movimientos se registran a su costo de adquisición neto, en algunos casos se incluye transporte y otros costos de importaciones, para los consumos y egresos de mercadería se aplica el COSTO PROMEDIO, toda salida de mercadería está justificada por los egresos de mercadería con sus correspondiente autorizaciones, los ingresos de mercadería están justificados por órdenes de compra, importaciones, facturas de proveedores y por liquidaciones de producción de materia prima y materiales.

b) En los costos de producción se aplica el consumo de materia y materiales al costo promedio de la mercadería que se transfiere a los diferentes procesos, estos costos son por los consumos reales de cada proceso y en cada orden de producción; en cada proceso se ajusta el costo por merma, desperdicio, que se presentan en el proceso de secado y pilado, procesos que están respaldados por las liquidaciones de procesos de producción.

c) Las transferencias de producción a producto terminado se registra con el costo promedio real de cada orden de producción.

d) El costo de venta de la mercadería vendida se costea en la salida de cada factura que se emite en línea, y su valoración se realiza por el COSTO PROMEDIO, que se obtiene en el sistema automático del kárdex contable de producto terminado para la venta

e) La mercadería con variación en su calidad, en producción en algunos casos se reprocessan, el costo del material reprocessado se registra al costo promedio liquidado en

los diferentes ordenes de producción, los costos que se incurren en una producción defectuosa se registra en gastos.

f) La mercadería en mal estado se da de baja y la valoración de su costo se realiza por el costo promedio que se obtiene en el sistema de inventarios, para materias primas y materiales, productos en proceso y productos terminados.

g) La materia prima, materiales y suministros que no reúnen los requisitos de producción se devuelve al proveedor previo el análisis de control de calidad.

#### **Reconocimiento y medición de los inventarios:**

Las políticas de reconocimiento que se aplican en las existencias dependerán del destino para lo cual sean adquiridos los inventarios:

a) Adquisiciones para la venta.

b) Adquisiciones para el consumo normal de las operaciones.

Las políticas de medición que se realizan a los inventarios están basada en técnicas, tales como el método del costo promedio, así mismo se utilizara sistemas de inventarios como el FIFO (primeros en entrar, primeros en salir, para los consumos de materia prima, materiales y el despacho de producto terminado) y el precio de venta se determinara considerando los costos del precio internacional del producto en la bolsa de valores.

Los proveedores nos conceden créditos entre los 0 y 2 días de plazo, y proveedores del exterior en algunos casos el crédito llega hasta 30 días, especialmente para material de embalaje (sacos).

#### **Activos no Corrientes:**

##### **Propiedad, planta y equipos**

La compañía en este periodo 2014 dispone de activos fijos, como edificaciones, maquinarias y equipos, vehículos, muebles y enseres, equipo de computación, herramientas de trabajo, en taller mecánico para su reparación y mantenimiento en la planta, desde su constitución, pero según lo proyectado se espera que para el próximo ejercicio económico, renovar algunas maquinarias y equipos, para funcionar en sus actividades con mayor eficiencia, estos serán depreciados según su vida útil, para los cuales se utilizara el método lineal, de existir algún cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, se revisara la depreciación de ese activo de forma retrospectivamente y prospectivamente para reflejar en libros el importe recuperable o se reconoce la pérdida por deterioro del valor en resultados.

Los porcentajes de depreciación que se aplican son:

Edificaciones.....	5 % anual
Maquinarias y Equipos.....	10% anual
Vehiculos.....	20% anual
Equipo de computación y software.....	33,33% anual
Herramientas.....	10% anual
Muebles y Enseres.....	10% anual

La Empresa ha revaluado sus terrenos, edificaciones e instalaciones; trabajo realizado por PERITO EVALUADOR Ing. Jorge Idrovo Sanchez calificado por la Superintendencia de compañías, SC-RNP- No. 040/SB y Registro PA-2005-044 e Ing., profesional que realizo la correspondiente valuación tanto de terrenos como edificaciones e instalaciones, mediante avalúo No. 09-08- en marzo 29 del 2.008.

Los activos como Maquinaria y equipos no se han revaluado por considerar la Gerencia que los mismos han tenido un uso suficiente y que se van evaluar su reemplazo en algunos casos que permita una mejor eficiencia y modernizar la planta.

#### **Activos Intangibles**

La compañía posee activos intangibles al 31 de diciembre del 2.014, Se encuentra en proceso de desarrollo un programa de mejoramiento en producción, y sistema de información de los procesos de producción, este sistema se amortizara a lo largo de la vida útil, estimado en cinco años, empleando el método lineal.

Además mantiene su registro a su costo histórico, los costos de seguros se registran y se encuentran a su valor neto de pago se amortiza en el periodo que realiza la cobertura.

## **PASIVOS**

### **Pasivos corrientes**

#### **Sobregiros Bancarios**

La compañía en algunos casos solicita sobregiro bancario, debido a falta de liquidez en caja, estos sobregiros se cubren en los periodos que conceden las Instituciones bancarias, los intereses que se generan por estas operaciones se registran en gastos financieros.

#### **Préstamos bancarios**

La Empresa mantiene créditos con Instituciones del sistema financiero Nacional, operaciones con vencimientos corrientes y operaciones de créditos a largo plazo, los intereses se registran por el método de devengado en cada periodo, en algunos créditos se encuentran garantizados con

hipoteca de terrenos y edificaciones y de prenda Industrial de maquinarias y equipos, adicionalmente se entregan endosos de seguros a favor de las Instituciones Financieras.

Los intereses de los créditos van del 9% hasta el 12%. Las garantías que se encuentran entregadas a las Instituciones Financieras son:

Banco Pichincha Tipo de garantía Hipoteca de Terreno por el valor de US\$ 780.881,60 que comprende terreno y edificaciones a su valor de realización, el peritaje realizado para esta institución bancaria es el Ing. Jorge Tola Miranda registro SC-RNP-2-No.020, el terreno y edificaciones que corresponden a esta garantía es el lote 2 donde está ubicada la planta industrial.

#### **Acreeedores Comerciales**

La compañía mantiene cuentas por pagar con proveedores locales y del exterior por compra de bienes y servicios, los valores de los créditos concedidos por proveedores no registran costos financieros y los plazos de créditos otorgados por los proveedores son de : 30 a 60 días plazo las compras que se realizan a crédito son pocas y estas no superan un 1 % de las compras totales, en los créditos otorgados por los proveedores no se han entregado ninguna garantía, las compras a proveedores se encuentran justificadas con órdenes de compra y el ingreso a bodega de los bienes y para los servicios se justifican con informe de servicios entregados por los proveedores, estas políticas se han aplicado en el año 2011, hasta 2014 , y para el 2015 se mantienen.

Los créditos concedidos por proveedores del exterior en algunos casos llegan hasta 30 días.

Los compras a proveedores no generan interés.

#### **Otros documentos y cuentas por pagar**

Los valores que se han registrado en el periodo 2014 en otros documentos y cuentas por pagar corresponden a conceptos de reembolsos de gastos de viaje del personal de la compañía, impuestos y contribuciones, y pagos por otros conceptos, estos valores no registran costos financieros y además tienen vencimientos no mayor a 30 días.

#### **Provisiones por Beneficios a los empleados y otras provisiones**

En el ejercicio económico 2014 se realizó provisión por beneficios al personal por conceptos de evaluación actuarial realizada por profesional especializado y autorizado por la superintendencia de compañías Sociedad Actuarial Arroba Internacional "SAAI" con registro Superintendencia de Bancos PEA-2006-002 y registro comité de consultoría No.2-0041-SCC-07 los beneficios registrados corresponden a Desahucio y Jubilación Patronal, para el 2014 el cambio no es significativo que no amerita ajuste en registro contables.

Además se registran mensualmente los costos de beneficios al personal por concepto de decimo tercer sueldo, decimo cuarto sueldo, el fondo de reserva, la parte proporcional de vacaciones y otras bonificaciones estimadas por la Gerencia por concepto de desempeño, cumplimiento en el trabajo presupuestado.

## Impuestos corrientes por pagar

La compañía durante el ejercicio económico 2014 registró ganancias, originando un impuesto por pagar al Servicio de Rentas Internas US\$ 14.126,91

## PATRIMONIO

### CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2014 es de \$ 608.489,00; el mismo que esta cancelado en un 100% y, está distribuido de la siguiente forma:

Capital autorizado: \$ 608.489,00  
Capital suscrito: \$ 608.489,00  
Acciones emitidas: 608.489  
Valor Nominal: \$1,00 cada una

#### Distribución de Acciones:

ARABICA HOLDINGS INC. 608.342 acciones de \$ 1,00 c/u

LUIS ADRIAN DELGADO CURI 147 acciones de \$ 1,00 c/u

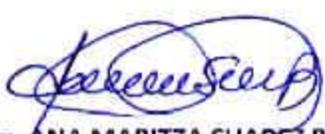
Los accionistas dejaron establecido en actas todos los derechos, privilegios y restricciones que afecten a la emisión de acciones, distribución de dividendos y reembolso de capital que se aplicarán.

### RESERVAS

La compañía no realizó reservas para el ejercicio económico 2014; para este ejercicio económico se realizarán las correspondientes reservas que permite la Ley, una vez aprobado los estados financieros por la junta general de accionistas.



LUIS ADRIAN DELGADO CURI  
Gerente General  
KOLNETSA S.A.



Econ. ANA MARITZA SUAREZ BAQUE  
Contadora  
KOLNETSA S.A.

## NOTAS:

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Identificación:	KOLNETSA S.A.
Estados Financieros:	Individuales
Fecha cierre periodo:	2.014
Moneda de Presentación:	USD\$ Dólares
Grado de Redondeo:	No hay
Domicilio:	Km 1,5 via Jipijapa a Guayaquil
Descripción de Actividades:	Es la importación, exportación, distribución, compra-venta, comercialización, elaboración, intermediación, permuta y consignación de productos naturales en todas sus formas y aplicaciones.
Constitución de la Compañía	El 26 de mayo del 2.005

#### Partidas de ingresos

La compañía refleja en el estado de resultados integral en el ejercicio económico 2.014, los ingresos producto de la ventas efectuadas a clientes y facturadas al momento de su despacho, se estima que para el siguiente periodo la compañía incremente sus ingresos con un mejoramiento de la cosecha de café para este periodo; el estado de resultado integral se elaboro conforme lo requiere las NIIF considerando solamente aquellas partidas de ingresos reconocidos en el periodo, como Ingresos de actividades ordinarias.

La compañía aplica en sus ingresos el método de devengado, las facturas están respaldadas con el respectivo egreso de bodega y la guía de remisión que se emite para los clientes y el transporte de mercadería.

Las ventas a los clientes se realizan al contado en un 1% y en otros casos la mayoría son a créditos los mismos que tienen plazo de entre 30 y 60 días de crédito.

La factura por ventas se registra por su valor, para aquellos clientes que se comercializa de acuerdo a los precios de bolsa de productos (commodities), se ajustan los precios dependiendo de la calidad del producto, siendo valores en la mayoría de los casos a favor de la Empresa y se emite inmediatamente la factura por el ajuste de precio.

#### Partidas de Egresos

La compañía refleja como egresos en el estado de resultados integral en el ejercicio económico 2.014, los valores que se originan y se devengan en los diferentes centro de producción y en la gestión de venta y administrativa por los costos incurridos diarios, se estima que para el siguiente periodo un incremento por la generación de una mayor producción de café para la venta, el estado de resultado integral se elaboro conforme lo requiere las NIIF considerando solamente aquellas partidas de Egresos reconocidos en el periodo y que corresponden al giro del negocio, los gastos y costos se agruparan de acuerdo con su naturaleza y función, ejemplo su costo de venta separado de los gastos.

## Ganancias o Pérdidas

La compañía en el ejercicio económico 2014 obtuvo resultado favorable, debido a que tuvo una administración que planifica anualmente sus ingresos, costos y gastos en presupuestos, proyecciones por demandas de los clientes.

La Empresa en el ejercicio económico 2014 entrega la participación a trabajadores por el monto de US\$ 12.727,47.

Se determino el impuesto a la Renta a Pagar por el valor de US\$ 14.126,91, se amortizo perdidas de ejercicios anteriores US \$ 14.424,46 y finalmente quedo una Utilidad Neta por el valor de US\$ 43.570,95 de este valor se aplicara la Reserva Legal que determina el Ente regulador que es el 10% de La Utilidad después de participación a trabajadores y del impuesto a la renta por el valor de US \$ 4.357,10.



LUIS ABRIAN DELGADO CURI  
Gerente General  
KOLNETSA S.A.



Econ. ANA MARITZA SUAREZ BAQUE  
Contadora  
KOLNETSA S.A.

**NOTAS:**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS**

**Información general**

**Identificación:** KOLNETSA S.A.  
**Estados Financieros:** Individuales  
**Fecha cierre periodo:** 2.014  
**Moneda de Presentación:** USD\$ Dólares  
**Grado de Redondeo:** No hay  
**Domicilio:** Km 1,5 vía Jipijapa a Guayaquil  
**Descripción de Actividades:** Es la importación, exportación, distribución, compra-venta, comercialización, elaboración, intermediación, permuta y consignación de productos naturales en todas sus formas y aplicaciones.  
**Constitución de la Compañía** El 26 de mayo del 2.005

La Compañía al final de cada ejercicio económico acumula las Utilidades en la Cuenta de Resultados Acumulados, para el ejercicio económico del año 2.014, los resultados del presente ejercicio lo determinara los socios en junta general el destino de las utilidades.

La Empresa realizo únicamente La Valuación de Terrenos, Edificaciones e Instalaciones y el resultado de esta valuación presento un incremento de US \$ 131.546,71 valor que incrementa el Patrimonio, trabajo que realizaron personal calificado por la Superintendencia de Compañías; Ing. Jorge Idrovo Sanchez, calificado por la Superintendencia de compañías, SC-RNP-No.040 y Registro PA-2005-044.



**LUIS ADRIAN DENGADO CURI**  
Gerente General  
KOLNETSA S.A.



**Econ. ANA MARITZA SUAREZ BAQUE**  
Contadora  
KOLNETSA S.A.