

KANDOMBE S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2013**

KANDOMBE S.A.

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Información General y Entorno Económico de KANDOMBE S.A.

La Compañía Kandombe S.A. Fue constituida el 3 de abril del año 2009, su expediente es el 133966, y su actividad es la Explotación de Criaderos de Camarones.

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

NOTA 1.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y 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 se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 5000,00 en el caso de la compañía por la cantidad de compras que se hacen diariamente se utiliza bastante efectivo.

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de KANDOMBE S.A., la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

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.

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor en el caso de Kandombe S.A. No tienen cuentas incobrables.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 90 días se estiman una incobrabilidad del 5%

La empresa tiene como política la otorgación de préstamos a empleados con la recuperación de un tiempo máximo de 90 días.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el previo de venta menos los costos de terminación y venta, El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, Planta y Equipos.

La compañía cuenta con sus Equipos e Instalación e Inmueble de campo, y sus instalaciones de maquinaria i Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo.

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del año y para el presente año es del 22% de su Base Imponible.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra de todos los insumos y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administrativos, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Ingresos y Gastos

Se registran por el método devengado, los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan, se tomaran como referencia la Sección 23 Niif para Pymes

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con cheque.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado desde el primer día de trabajo.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

KANDOMBE S.A.
RUC 0992618361001

NOTA 2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	Al 31 de diciembre	
	<u>2.013,00</u>	<u>2.012,00</u>
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
ACTIVO CORRIENTE		
ACTIVO O EQ. DE EFECTIVO		
<i>Caja y Bancos</i>	68.443,99	800,00
<i>Cuentas por cobrar</i>	31.444,45	
<i>Inventario</i>	21.480,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
<i>Inmuebles</i>	30.000,00	
<i>Maquinaria y Equipo e Instalaciones</i>	646.706,30	
<i>Otros Propiedad Planta y Equipo</i>	266.000,00	
TOTAL ACTIVO	<u>1.064.074,74</u>	<u>800,00</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
<i>Proveedores</i>	270.085,31	
<i>no Relacionados locales</i>	7.788,68	
<i>Otras obligaciones por pagar corrientes</i>	372.284,54	
<i>Participación a trabajadores</i>	6.226,53	
<i>Imp Renta Por pagar</i>	4.767,12	
	<u>661.152,18</u>	
PASIVO NO CORRIENTE		
<i>Otras obligaciones por pagar no corrientes</i>	375.811,30	
<i>Total pasivo no Corriente</i>	<u>375.811,30</u>	
TOTAL PASIVO	<u>1.036.963,48</u>	
PATRIMONIO		
<i>Capital social</i>	800,00	800,00
<i>Reserva Legal</i>	2.631,12	
TOTAL CAPITAL	<u>3.431,12</u>	<u>800,00</u>
RESULTADOS		
<i>Utilidades del ejercicio</i>	23.680,14	
	<u>23.680,14</u>	
TOTAL PATRIMONIO	27.111,26	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>1.064.074,74</u>	<u>800,00</u>

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de utilidad de \$23.680,14 utilidad después de participación a trabajadores, utilidad que se acumula para el año 2014.

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

KANDOMBE S.A.

RUC : 0992618361001

VARIACIONES ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2012-2013

BALANCE GENERAL	2012	2013	VARIACION	FUENTES	USOS
Caja y Bancos	800,00	68.443,99	67.643,99		
Inversiones temporales			-		
Cuentas por cobrar		2.925,25	2.925,25		2.925,25
Cuentas por cobrar NRL		28.519,20	28.519,20		28.519,20
(-) Provisión para incobrables			-	-	
Inventario		21.480,00	21.480,00		21.480,00
Pagos anticipados			-	-	
Crédito Tributario IVA			-	-	
Crédito Tributario IR			-	-	
Inmuebles		30.000,00	30.000,00		30.000,00
Maquinaria y Equipo		646.706,30	646.706,30		646.706,30
Barcazas			-	-	
NAVES			-		-
VEHICULOS			-		-
Otros Prop.Planta y Equip.		266.000,00	266.000,00		266.000,00
(-) Depreciaciones acumuladas			-	-	
Programas de computación			-		

(-) Amortización acumulada			-		
Valores en garantía			-		
Proveedores		(270.085,31)	(270.085,31)	270.085,31	
No Relacionales locales		(7.788,68)	(7.788,68)	7.788,68	
Provisiones			-		-
Obligaciones financieras corto plazo			-	-	
Prestamo a accionista			-	-	
Participación atrabajadores		(6.226,53)	(6.226,53)	6.226,53	
Otras obligaciones por pagar corrientes		(372.284,54)	(372.284,54)	372.284,54	
IMPUESTO A LA RENTA		(4.767,12)	(4.767,12)	4.767,12	
Obligaciones con Instituciones Financieras no corriente			-		-
Otras obligaciones no corrientes		(375.811,30)	(375.811,30)	375.811,30	
Cheques fechados			-	-	-
Capital social	(800,00)	(800,00)	-	-	-
Reserva Legal		(2.631,12)	(2.631,12)	2.631,12	
Otras Resrevas			-	-	
Utilidades acumuladas			-	-	
resultados Acumulados Adopción a NIIF					
Utilidades del ejercicio			-		
Ventas		(420.528,80)	(420.528,80)	420.528,80	
Otros Ingresos			-	-	
Costos		363.375,08	363.375,08		363.375,08

Gastos		15.643,52	15.643,52		15.643,52
- 15% Participacion de Trabajadores		6.226,53	6.226,53		6.226,53
- Impuesto a la Renta		8.972,41	8.972,41		8.972,41
Reserva		2.631,12	2.631,12		2.631,12
TOTAL	-	(0,00)	(0,00)	1.460.123,40	1.392.479,41
					67.643,99


 ELABORADO POR _____

KANDOMBE S.A.

RUC : 0992618361001

FLUJO DE EFECTIVO 2013-2012

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

VENTAS		420.528,80	
INTERESES GANADOS			
AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR		(2.925,25)	
CUENTAS POR COBRAR		(28.519,20)	
CREDITO TRIBUTARIO IMP.RENTA			
PROVEEDORES		270.085,31	
CXP		7.788,68	
Otras obligaciones por pagar corrientes			
participacion trabajadores		6.226,53	
Imp renta		4.767,12	
Otras obligaciones por pagar corrientes			
		372.284,54	
IMPUESTO RENTA			
TOTAL INGRESOS CLIENTES			1.050.236,53
2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS			
COSTO DE VENTAS		(396.848,66)	
AUMENTO DE INVENTARIOS		(21.480,00)	
DISMINUCION CUENTAR POR PAGAR			
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS			(418.328,66)
3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		631.907,87	-
METODO DIRECTO			
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		1.050.236,53	
EFECTIVO PAGADO POR:			
COSTO DE VENTAS	(418.328,66)		
GASTOS DE VENTAS			
TOTAL DE EFECTIVO PAGADO		(418.328,66)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			631.907,87
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION			
COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(942.706,30)		
COMPRA PROGRAMAS			
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(942.706,30)	
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
CREDITOS	375.811,30		
RL	2.631,12		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		378.442,42	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			631.907,87
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			(942.706,30)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			378.442,42
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO			67.643,99
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO			800,00
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO			68.443,99

En este estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2013 de la COMPAÑÍA

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DETALLE DE LA CUENTA	
PATRIMONIO	
CAPITAL	
RESERVA LEGAL	800.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.631.12
	23.680.14

En este estado se refleja la utilidad actual de la empresa.

Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 800.00 acciones a un valor de US\$ 1,00 cada una.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de socios y su emisión ha sido autorizada el 26 de Marzo del 2014.



Ing. Com. Martha Elena Beltrán R.

CONTADORA

Ruc # 0702441312

Reg. # 24.897