

**RIKA PAPA COMPAÑÍA DE ALIMENTOS S.A. (RIKAPAPA)****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre del 2014

**1. INFORMACIÓN GENERAL****Nombre de la entidad:**

RIKA PAPA COMPAÑÍA DE ALIMENTOS S.A. (RIKAPAPA).

**RUC:**

0992756152001

**Domicilio:**

Km. 10.5 via a Daule lotización expograno junto a Casa Don Bosco.

**Forma legal de la entidad:**

Sociedad Anónima

**País de incorporación:**

Ecuador

**Descripción:**

RIKA PAPA COMPAÑÍA DE ALIMENTOS S.A. (RIKAPAPA), fue constituida según escritura pública el 02 de junio del 2011, en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, la cual fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. SC.IJ.DJC.G.2011.0003302 el 13 de junio del 2011. Su objeto principal es la compra, venta, enajenación, cesión, arrendamiento, distribución y comercialización en general de toda clase de equipos, maquinarias, vehículos e implementos, detergentes, soluciones productos y artefactos así como sus accesorios y partes y repuestos destinados al uso industrial, informático, comunicacionales agrícola, mineros, de transporte domésticos o de cualquier otra naturaleza sean ellos de procedencia nacional o extranjera.

**Situación del negocio**

Durante el año 2014 la Compañía paralizó sus operaciones ordinarias y se cambió de local a la ciudad de Guayaquil, los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2014 presentan una pérdida de ejercicio por US\$ 130.100,01 lo cual origina un déficit acumulado de US\$ 238.569,03. Los accionistas invirtieron durante el año 2014 aumentando Capital a US\$ 239.451,00 Los Estados Financieros adjuntos no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de activos

y pasivos que podrían ser necesarios en la eventualidad de que la compañía no pudiera continuar como negocio en marcha pues los accionistas y administradores nos indican que la operación se reiniciará en el año 2015.

**Gerente General:**

Sra. Nathaly Johanna Serrano Ramírez.

**Composición accionaria:**

Las acciones de RIKA PAPA COMPAÑÍA DE ALIMENTOS S.A. (RIKAPAPA) están distribuidas de la siguiente manera:

<u>Nombre del accionista</u>	<u>Acciones</u>	<u>%</u>
Patiño Armijos Gabriel Andres	30,421.34	12.70%
Serrano Ramirez Johanna Nataly (WR)	149,531.95	62.45%
Dau Maria del Pilar	1,272.00	0.53%
Patiño Armijos Andrea Domenica	33,421.33	13.96%
Patiño Armijos Valentina Maria	24,804.38	10.36%
	<u>239,451.00</u>	<u>100%</u>

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan.

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de RIKA PAPA COMPAÑÍA DE ALIMENTOS S.A. (RIKAPAPA) comprenden los estados de situación financiera clasificados al 31 de diciembre del 2014 y , el estado de resultados integrales por función, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

### **2.3 Monedafuncional de presentación**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **2.4 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 desde la fecha de adquisición.

### **2.5 Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Al final de cada período 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **2.6 Equipos y muebles de oficina, computación y vehículos**

**2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, los equipos y muebles de oficina, computación y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales vidas útiles usadas y valores residuales:

Ítem	Vida útil (en años)	Valor residual
Vehículos	5	10%
Muebles & Enseres	10	10%
Equipos de computación	3	10%
Maquinaria	10	10%
Repuestos & Herramientas	10	10%

A criterio de la Administración y en función a la política contable establecida, la Compañía utiliza estos activos hasta el término operativo de los mismos. El valor residual a ser asignado a los activos es del 10% del costo.

#### 2.6.4 Retiro o venta de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### 2.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

## 2.8 Impuestos

- 2.8.1 Impuesto a la renta** – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.
- 2.8.2 Impuestos diferidos** – Los activos y pasivos por impuesto diferido son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a la autoridad tributaria. Los impuestos diferidos se registran sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera. Al 31 de diciembre del 2014.
- 2.8.3 Activos por impuestos corrientes** – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

## 2.9 Beneficios a empleados

- 2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un actuario independiente debidamente calificado. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.
- Al 31 de diciembre del 2014 no ha registrado un pasivo por jubilación patronal y bonificación por desahucio porque considera que los efectos por estos conceptos son inmateriales.

## 2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de informes.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del período de referencia puede ser medido con fiabilidad, y

- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

### **2.11 Gastos**

Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.12 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**3.1 Deterioro de activos-** A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que

la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo, está conformado de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>		<u>Dic 31, 2014</u>	<u>Dic 31, 2013</u>
Caja Chica		0.00	149.63
Banco del Pacifico S.A.	US\$	0.00	984.80
Banco del Pichinca C.A.		0.00	1,343.96
		<hr/>	<hr/>
Total	US\$	<u>0.00</u>	<u>2,478.39</u>

El saldo al 31 de Diciembre del 2014 de las Instituciones bancarias se registro en sobregiro bancario por \$ 26.305,14.

#### 5. PROVISIÓN PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO

Las cuentas de provisión para cuentas de dudoso cobro, fue como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Provisión para cuentas dudosas</u>
<b>Saldo inicial</b>	135.71
<b>Adiciones</b>	
Saldo al 31-12-2013	<u>135.71</u>
Adiciones	5,142.51
Bajas	
Ajustes	-
	<hr/>
Saldo al 31-12-2014	<u>5,278.22</u>

## 6. EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA, COMPUTACIÓN Y VEHÍCULOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Propiedad, Planta &amp; Equipo</b>		<b>Diciembre 31, 2014</b>	<b>Diciembre 31, 2013</b>
Instalaciones en curso	US\$	19,414.83	-
Edificio e Instalaciones		-	37,983.71
Muebles y enseres		16,694.00	16,694.00
Maquinaria		63,510.87	46,049.66
Equipos de computación		3,181.88	3,181.88
Vehículo		3,668.16	3,668.16
Repuestos & Herramientas		1,434.40	1,434.40
Otros			15,524.80
		107,904.14	124,536.61
(-) Depreciación acumulada		20,780.15	15,204.07
	US\$	87,123.99	109,332.54

El movimiento de equipos y muebles de oficina, computación y vehículos, fue como sigue:

- Por el año terminado en Diciembre 31, :

Concepto	Instalaciones en Curso	Edificios e Instalaciones	Vehículos	Equip de computac	Maquinaria	Repuestos & Herramientas	Muebles y enseres	otros	Total
Saldo inicial									
Adiciones		37,983.71	3,668.16	3,181.88	46,049.66	1,434.40	16,694.00	15,524.80	124,536.61
Saldo al31-12-2013	0.00	37,983.71	3,668.16	3,181.88	46,049.66	1,434.40	16,694.00	15,524.80	124,536.61
Adiciones	19,414.83								19,414.83
Transferencias		-17,461.21			17,461.21				0.00
Ajustes		-20,522.50						-15,524.80	-36,047.30
Saldo al31-12-2014	19,414.83	0.00	3,668.16	3,181.88	63,510.87	1,434.40	16,694.00	0.00	107,904.14

El movimiento de la depreciación acumulada, fue como sigue:

- Por el año terminado en Diciembre 31, :

Concepto	Instalaciones en Curso	Edificios e Instalaciones	Vehículos	Equip de computac	Maquinaria	Repuestos & Herramientas	Muebles y enseres	Total
Saldo inicial								
Adiciones		5,371.40	898.76	1,278.59	5,228.25	186.42	2,240.65	15,204.07
Saldo al31-12-2013	0.00	5,371.40	898.76	1,278.59	5,228.25	186.42	2,240.65	15,204.07
Adiciones		3,540.51	660.24	938.66	2,209.60	129.12	1,502.4	8,980.53
Transferencias		-3,540.51			3,540.51			0.00
Ajustes		-5,371.40			1,966.95			-3,404.45
Saldo al31-12-2014	0.00	0.00	1,559.00	2,217.25	12,945.31	315.54	3,743.05	20,780.15

## 7. CUENTAS POR PAGAR

El movimiento de las cuentas por pagar, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Proveedores Locales	67.012,62	48.771,47
	<u>67.012,62</u>	<u>48.771,47</u>

## 8. Otros

Un resumen de la cuenta Otros es como sigue:

Descripción	Dic 31,	
	2014	2013
Otros pasivos financieros	1,042.14	0.00
Aporte Individual 9.45%	1,790.43	908.42
Prestamos Quirografarios	1,088.65	455.86
Nomina por pagar	4,694.32	0.00
Scanfil S.A.	0.00	11,241.02
<b>Total</b>	<b>US\$ 8,615.54</b>	<b>12,605.30</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta , fue como sigue:

<u>Descripción</u>		<u>Dic 30, 2014</u>	<u>Dic 31, 2013</u>
Patiño Gabriel	US\$	4,352.95	0.00
Serrano Johana N.		17,108.43	0.00
Carlier Jaime		98.16	1,098.16
Total	US\$	<u>21,559.54</u>	<u>1,098.16</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía recibió préstamos de sus Accionistas para que sean utilizados para su capital de trabajo. Estos préstamos no tienen garantías, ni fecha de vencimiento.

## 10. IMPUESTO

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

		<u>Dic 31, 2014</u>	<u>2013</u>
<b>Activos por impuestos corrientes:</b>			
Crédito tributario de Impuesto a la Renta		2,887.35	3,168.23
Crédito tributario de Impuesto al valor Agregado - IVA		2,685.05	0.00
Anticipo impuesto a la renta			963.10
<b>Total</b>	US\$	<u>5,572.40</u>	<u>4,131.33</u>
<b>Pasivos por impuestos corrientes:</b>			
Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar y Retenciones de Iva		108.12	3,666.97
Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por pagar		337.79	382.84
<b>Total</b>	US\$	<u>445.91</u>	<u>4,049.81</u>

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no determinó base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, debido a que obtuvo una pérdida contable y no cuenta con las partidas conciliatorias que ocasionen que se genere una utilidad gravable.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su constitución.

## 11. BENEFICIOS DE LEY A LOS EMPLEADOS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

<u>Descripción</u>	Dic 31,	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Aporte Patronal 12.15%	2,301.91	990.62
Fondo de Reserva	1,107.96	200.12
Decimo Tercer Sueldo	561.97	534.82
Decimo Cuarto Sueldo	2,342.31	2,880.90
Vacaciones	1,943.88	1,724.86
<b>Total</b>	US\$ <u>8,258.03</u>	<u>6,331.32</u>

## 12. PATRIMONIO

**Capital social.-** Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el capital social de la compañía esta constituido por 239.451 acciones (2014) 800 acciones(2013) ordinarias suscritas y pagadas. En diciembre del 2014, mediante escrituras públicas la Compañía incrementó su capital social en US\$ 238.651 a su capital con aportes en efectivo de sus accionistas.

<u>Nombre del accionista</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Carlier Castro Jaime Paul	-	272.00
Patiño Armijos Gabriel Andres	30,421.34	88.00
Serrano Ramirez Johanna Nataly (WR)	149,531.95	264.00
Dau Maria del Pilar	1,272.00	
Patiño Armijos Andrea Domenica	33,421.33	88.00
Patiño Armijos Valentina Maria	24,804.38	88.00
	<u>239,451.00</u>	<u>800.00</u>

**Resultados acumulados.**- los estados acumulados adjuntos fueron preparados bajo el concepto de empresa en marcha. La pérdida neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2014 asciende a \$ 130.100,01.

### 13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2013 un resumen de los gastos administrativos es el siguiente:

<u>Descripción</u>		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gastos del personal	US\$	23,726.70	30,729.60
Servicios adquiridos		65,249.63	31,577.24
Suministros y materiales		1,258.79	471.28
Mantenimiento y reparación		2,053.05	1,474.22
Impuestos - cuotas y contribuciones		2,983.09	1,626.88
Depreciaciones		3,101.37	11,691.29
Gastos Fiancieros		0.00	0.00
Gastos no deducibles		3,125.71	21.10
Otros		5,153.46	973.50
Total	US\$	<u>106,651.80</u>	<u>78,565.11</u>

### 14. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El Director del Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 el 16 de enero del 2013 , a través de la cual se modificó la Resolución No. NACDGER2008-0464 y se determinó cambios en los valores mínimos y en el tipo detransacciones para que sea obligatoria la presentación del anexo e informe de precios detransferencia.

#### Anexo de Precios de Transferencia:

Deben presentar ante el SRI el anexo de precios de transferencia (APT) los contribuyentes que han efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del período fiscal por un valor acumulado superior a 3,000,000.

#### Informe Integral de Precios de Transferencia:

Deben presentar ante el SRI el Informe de Precios de Transferencia (IPT) los contribuyentes que han efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del período fiscal por un valor acumulado superior a 6,000,000.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía no registró en sus resultados transacciones con partes relacionadas que superen los montos determinados en la normativa vigente, por lo tanto la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo Informe Integral de Precios de Transferencia.

## 15. CONTRATOS

### **Rika Papa Compañía de Alimentos S.A. y Anvied S.A.**

Con fecha 02 de mayo del 2014, la Compañía suscribió un contrato de arrendamiento por un local donde funcionan las oficinas y planta ubicado en el Km. 10.5 vía a Daule lotización expograno junto a Casa Don Bosco con vigencia de tres años, con pagos mensuales de US\$ 3,000. Los incrementos a este canon serán de US\$ 500,00 anual y se entregó un depósito en garantía de US\$6,000.

Si ninguna de las partes notificara por escrito o en forma legal con anticipación de por lo menos 30 días al vencimiento su voluntad de terminar el contrato este se entenderá renovado en todas y cada una de sus cláusulas.

## 16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril 8, 2015), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Herrera Chang & Asociados C. Ltda  
CONTADOR  
RUC: 0990707707001