

RIKOCOM ALIMENTOS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE, 2018

1. Identificación de la empresa

La compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil ante la Notaría Trigésima del Cantón Guayaquil el 20 de enero del 2012, Registro Mercantil del 25 de enero del mismo año, se prevé una duración de 100 años. Mediante escritura del 18 de septiembre del 2012, se cambia de domicilio y se reforman estatutos, con Registro Mercantil del 29 de octubre del mismo año. El objeto social de la compañía es la producción de alimentos, mermeladas, salsas de tomate, mayonesa, mostaza, entre otros. También está la fabricación, creación procesamiento, distribución, comercialización y venta en los mercados locales e internacionales de todo alimento de consumo humano, tales como confites, mermeladas, caramelos, snacks, cereales, jugos, té de frutas y todo tipo de bebidas entre otras.

2. Políticas contables significativas

Los estados financieros se preparan:

- En base a la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades Niif para Pymes.
- Bajo el concepto de Negocio en Marcha
- Sobre la Base de Costo Histórico
- En dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal del Ecuador.

Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Propiedad, planta y equipo

Están expresados al costo, los desembolsos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Equipos de Computación	33,33%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y equipo (I)	3%
Vehículos	20%

(1) El porcentaje de depreciación de este rubro fue variado desde el ejercicio 2016, del 10% al 3%, por considerar que la vida útil del rubro es de 35 años.

El gasto por depreciación de los activos fijos, se registra en los resultados del año.

Cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo se realiza un análisis de los valores por Cobrar a fin de determinar si existe alguna evidencia objetiva sobre su recuperación. Si se identifica posible incobrabilidad se realizará una provisión y será aplicada de acuerdo a la normativa vigente.

Cuentas por Pagar

Representan las obligaciones por compras a proveedores nacionales y del exterior, las cuales tienen vencimientos de hasta 30 días y 90 días.

Provisión para Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La provisión se calcula en función de las normas tributarias vigentes.

Ingresos por Venta de bienes y servicios

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Costos y Gastos

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

Pasivos financieros.- Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Administración de Riesgos Financieros

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- **Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega.

Se establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores y otras cuentas por cobrar. La estimación para pérdida se determina sobre la base de información histórica.

- **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

- **Riesgo operacional.**

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la compañía con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

La administración del riesgo operacional está respaldada por el desarrollo de normas en las siguientes áreas:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones, incluyendo la autorización independiente de las transacciones.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y otros requerimientos legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado, y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Capacitación y desarrollo profesional.

3. Notas a los Estados Financieros

- **Caja Bancos**

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>
Caja chica	300	
Banco Bolivariano	555	
Banco Podubanco	32.642	
Banco Guayaquil	(2.904)	
Total	<u>30.593</u>	

- **Cuentas por Cobrar**

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes	376.643	
Cientes relacionados	6.014	
Provisión para Cuentas Incobrables	(21.930)	
	<u>360.727</u>	
Cuentas por cobrar por impuestos corrientes:		
Anticipo Iva retenido		
Anticipo Impuesto a la renta retenido año corriente	60.479	
Credito tributario	2.382	
	<u>62.861</u>	
Otras:		
Cuentas por cobrar empleados	1.094	
Anticipo proveedores de bienes	2.995	
Anticipo proveedores de servicios		
	<u>4.089</u>	
Total	<u>427.677</u>	

- **Inventarios**

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>
Matena Prima	55.603	
Material de empaque	334.087	
Sustancias controladas	649	
Producto terminado	191.089	
Producto semielaborado	147	
Repuestos	17.000	
Variación Costo Estandar	21.215	
Total	<u>619.790</u>	

- **Propiedad, Planta y Equipo**

2018	<u>COSTO</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>NETO</u>
		<u>US\$</u>	
Maquinaria y equipo	1.037.278	134.803	902.475
Equipo de computación	16.604	14.691	1.913
Muebles y enseres	34.403	10.565	23.838
Vehículos	128.610	22.318	106.292
Construcciones en proceso	109.369		109.369
Activos en montaje	55.960		55.960
Equipos de laboratorio	13.093		13.093
Equipo médico	1.066		1.066
TOTALES	<u>1.396.383</u>	<u>182.377</u>	<u>1.214.006</u>

- **Otros Activos**

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>
Fórmulas	21.722	
Otros activos por identificar	152.256	
Marcas	79.200	
Total	<u>253.178</u>	

- **Obligaciones Financieras**

Institucion financiera	Valor
Banco BBP Bank S.A.	190,000
Produbanco	49,550
Banco de Guayaquil	947,953
	1,187,503

Otros Prestamos	Valor
Prestamos de terceros	209,951
Otros Prestamos	578,067
Prestamos Accionistas	129,999
	918,017

Total Prestamos	2,105,520
------------------------	------------------

- **Cuentas por Pagar**

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>
Proveedores Nacionales	402.256	
Cuentas por Pagar Relacionadas	(505)	
Anticipo		
Provisiones por pagar intereses	20.157	
Total	<u><u>421.908</u></u>	

- **Pasivos Acumulados**

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>
Beneficios sociales	16.590	
Impuestos	5.242	
Sueldos y salarios por pagar	39.531	
Obligaciones con el IESS	17.166	
Otras	3.379	
Total	<u><u>81.908</u></u>	

- **Patrimonio**

	<u>valor</u>
Capital social	3,352,380
Aportes futura capitalización	343,205
Pérdidas Acumuladas	(2,959,055)
Pérdida del ejercicio	(523,341)
Total patrimonio	<u>213,189</u>

Las Pérdidas Acumuladas han superado el 50% del capital y reservas, lo cual de acuerdo a disposiciones legales le ubica en causal de disolución a la compañía.

- **Ventas**

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>
Ventas	3.561.260	
Otros ingresos de actividades ordinarias	12.231	
(-) Devoluciones en Venta	(191.137)	
(-) Descuentos en Venta	(6.479)	
(-) Descuento financiero	(30.407)	
(-) Descuento mermas y desperdicios	(16.244)	
Total	<u>3.329.224</u>	

- **Costo de Ventas**

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>
Materiales utilizados o productos vendidos	2.074.977	
Mano de obra directa	348.059	
Mano de obra indirecta	129.533	
Costos Indirectos de Fabricación	184.142	
Costo Reprocesos y Dev. Materiales	(25.410)	
Variación Costos Estandar	146.570	
Total	<u>2.857.871</u>	

• **Gastos de Administracion y Ventas**

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	359.591	
Beneficios sociales	102.007	
Otros gastos de personal	30.084	
Honorarios	14.372	
Logística y despachos	37.489	
Mantenimiento y reparación	12.957	
Servicios públicos	15.541	
Impuestos, contribuciones y participaciones	4.091	
Promoción y publicidad	71.000	
Otros gastos operativos	218.064	
Gastos financieros	140.551	
Total	<u>1.005.747</u>	

• **Impuesto a la Renta**

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>
Pérdida del ejercicio	(523.341)	
	(523.341)	
Más Gastos no deducibles		
Pérdida gravable		
25% y 22% Impuesto a la Renta		
Anticipo mínimo	<u>1.864</u>	



Norma Andrade
GERENTE GENERAL



Daysi Almachi
CONTADOR GENERAL