1. OPERACIONES

Kennet C.A. es una compañía que se constituyó mediante Escritura Pública otorgada el 1 de julio de 1969 en la Notaría Quinta del Dr. Ulpiano Gaybor Mora, y está inscrita el 21 de julio del mismo año, bajo el número 9 del Registro Industrial (Ultima Reforma de estatutos de la compañía el 24 de agosto del 2004 ante el Notario Tercero suplente Dr. Germán Flor, inscrita el 10 de noviembre de 2004, bajo el No: 104 del registro Industrial) y su actividad principal es la producción de champiñones

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. Período contable-

Los estados financieros corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2016.

b. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US$), la cual es la moneda funcional de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta en el Ecuador. Toda información financiera se presenta en dólares

c. Declaración de Cumplimiento.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015han sido preparados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por e l Internacional Accounting Standards. (IASB)

d. Bases de presentación.

La contabilidad es llevada por el sistema de partida doble y sus estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, requiere que la administración de la compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Las estimaciones son efectuadas en base en la experiencia histórica y otros factores que se consideren razonables. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. ***Efectivo en caja y bancos***-

Se encuentran valorados a su valor nominal y representan el efectivo disponible y saldos en caja y bancos a corto plazo, altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

b. ***Cuentas y documentos por cobrar***:

Las partidas por cobrar se componen de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar Las cuentas por cobrar a clientes se registran al monto original de la factura y no excede al valor recuperable Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable, ms cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Inventarios.

Los inventarios se presentan valorados a sus respectivos costos de adquisición los cuales no exceden los valores de mercado como sigue:

- Las materias primas y los insumos directos se encuentran valorados al costo actualizado al 31 de diciembre de 2016, incurrido en la última producción y son medidos al costo o al valor neto realizable, el menor.

- Las importaciones en tránsito están valoradas según las liquidaciones de importaciones
- Productos terminados son valorados de acuerdo al costo incurrido de cada orden de producción

c. ***Propiedades, planta, equipos*** –
Las propiedades, planta, equipos, se encuentran valorizados a su costo histórico de adquisición con fiabilidad, neto de depreciación acumulada o pérdidas acumuladas por deterioro. Los costos por reparaciones y mantenimientos en propiedades, planta y equipos, son reconocidos en los resultados integrales cuando se incurren.
Los activos fijos se reconocen cuando reúnen las siguientes condiciones:

1. Se espera recibir beneficios futuros
2. Su vida útil debe ser de más de un período.
3. Son utilizados para propósitos administrativos o suministro de bienes y servicios.

d. ***Depreciaciones:***
Las depreciaciones de los componentes de las propiedades, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo. La depreciación es reconocida en los resultados en base a la línea recta, considerando la vida útil. Los métodos de depreciación, vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan cuando sea necesario.
Las vidas útiles estimadas en años y reguladas por la Ley de Régimen Tributario Interno son las siguientes:
Edificios 20 años, Muebles y enseres 10%, Maquinarias y equipos 10 años, Vehículos 5 años, equipos de computación y Software 3 años. Dentro de sus propiedades la compañía tiene el rubro de cajonería que son las camas de madera en las cuales se siembran las plantas de champiñones las cuales por su vida corta aplican el porcentaje de depreciación del 20%, sin tener autorización del Servicio de Rentas Internas

Depreciaciones acumuladas, es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

e. ***Cuentas por Pagar.***
Los pasivos financieros incluyen los créditos comerciales por pagar, otras cuentas por pagar, sobregiros, préstamos bancarios,. La compañía presenta en sus estados financieros cuentas por pagar que se reconocen por su valor razonable y son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de proveedores de materia prima y de servicios locales, así como de proveedores del exterior. Incluyen las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de accionistas , y otras cuentas por pagar.

f. ***Otros pagos anticipados por pagar.***
Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores contratos de garantía financiera, instrumentos financieros derivados u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

g. ***Participación laboral-***
De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las ganancias de operaciones continuadas de la compañía en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

h. ***Impuesto a la renta***-
El gasto de Impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el diferido, Se reconoce en resultados la cantidad a pagar excepto cuando se relacionan con partidas de patrimonio en cuyo caso se reconocen en el patrimonio. El impuesto corriente es el impuesto que se estima pagar al Servicio de Rentas Internas aplicando la tasa tributaria vigente en el periodo fiscal en operaciones continuadas. En cumplimiento de la Primera Disposición transitoria del Código de la Producción, para el ejercicio fiscal 2016, se aplica la tarifa impositiva del 22% sobre la base imponible. El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias deducibles, en este caso no se aplican el impuesto diferido.

i. ***Jubilación patronal, desahucio***.
De acuerdo con los Artículos 185 y 188 del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía tiene constituida una provisión para cubrir la jubilación patronal por años de servicio y el desahucio en caso de terminación laboral, Estas provisiones se registran en el pasivo a largo plazo y en el estado de resultados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por una compañía profesional independiente

j. ***Ganancia neta del periodo***:
Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

k. ***Ingresos por venta de bienes de actividades ordinarias***:
Son aquellos que proceden en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, por la venta de bienes y servicios prestados a los clientes. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos. Son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando han cumplido las siguientes condiciones:
1. La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes;
2. La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos.
3. Cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

l. ***Costo de ventas:***
Comprende el costo de los inventarios vendidos y constituye todos los costos derivados de la adquisición de artículos necesarios para su venta.

m. ***Gastos de administración, ventas.***
Se registran al valor de adquisición del bien o servicio debidamente documentado, son valores que surgen en las actividades ordinarias de la entidad en relación a las necesidades y giro ordinario del negocio. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos

n. ***Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas:***
Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

4. IDENTIFICACION Y ANALISIS DEL RIESGO FINANCIERO

La administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración del riesgo, así como por el desarrollo y seguimiento de las políticas de la administración del riesgo de la compañía.

Las políticas de administración del riesgo de la compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar el riesgo que deben ser enfrentados por la compañía, fijando límites y controles de riesgo adecuados. Deben ser revisados

regularmente las políticas y los sistemas de administración del riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La administración debe monitorear el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo.

En el curso normal de las operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos: Riesgo de efectivo caja- bancos, riesgos de Crédito, riesgos de liquidez y riesgos de mercado.

Riesgo de efectivo caja, bancos.-

Representa exposición al riesgo de crédito por estos activos. Para precautelar estos activos se deben guardar en bancos e instituciones financieras que estén calificados con categoría AAA. La compañía mantiene su efectivo en el Banco Pichincha, Produbanco y Banco Bolivariano calificados en categoría triple AAA.

Riesgo de crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente no cumple con las obligaciones contractuales y se origina en actividades de operación, principalmente en cuentas por cobrar comerciales, depósitos en bancos y otras instituciones financieras.
La entidad comercializa con productos perecibles, por lo que la cancelación de sus clientes es a corto plazo.

- ***Riesgo de crédito por cuentas por cobrar.-***
  El riesgo relacionado a clientes está de acuerdo a lo establecido en las políticas de la compañía. Se debe establecer límites de crédito a todos los clientes en base a calificaciones externas o de criterios de calificación interna. La calidad de los créditos de clientes debe ser evaluada detalladamente y sus saldos deben ser monitoreados constantemente. La gestión de los créditos tiene por objeto sostener el crecimiento y la rentabilidad de la compañía, mediante la optimización de la utilización de activos, manteniendo los riesgos a un nivel aceptable.

- ***Riesgo de liquidez***.
  Es el riesgo que la compañía tiene para cumplir sus obligaciones con pasivos financieros, los cuales deben ser liquidados con la entrega de efectivo y otros activos financieros. La compañía debe contar con los recursos suficientes para cumplir con las obligaciones a su vencimiento en condiciones normales, sin incurrir en créditos inaceptables y sin arriesgar su solvencia. La compañía mantiene como política la cancelación de sus compromisos de pago dentro de los treinta días y para el caso de las importaciones realizan pagos anticipados

- ***Riesgo de mercado***
  Es el riesgo en los cambios en los precios de mercado, está relacionado con las tasas de cambio y tasa de interés, relacionadas con las actividades de operación y de financiamiento. El objetivo de la administración es controlar que las exposiciones a este riesgo estén dentro de parámetros normales y razonables, así como optimizar su rentabilidad.

5. NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la compañía continuara como un negocio en marcha Las políticas de manejo de sus operaciones, son las de generar operaciones rentables para proporcionar beneficios a los accionistas, así como mantener una estructura solvente del capital. El objetivo de la compañía respecto a la gestión del capital es de salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha.
El índice que evalúa la gestión del capital es el que relaciona el patrimonio sobre los activos totales es el siguiente:

Notas a los estados financieros (Continuación...)

CUENTAS	2016	2015
Total patrimonio	674.482,46	633.510,21
Total activos	2.287.401,78	2.213.469,76
Índice	29%	29%

6 EFECTIVO EN CAJA BANCOS

Los resúmenes de efectivo en caja, bancos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Caja chica (fabrica)	1.000,00	1.000,00
Caja Chica (Quito)	150,00	150,00
Produbanco		8.751,19
Banco Pichincha	0,00	(1.311,91)
Total	1.150,00	8.589,28

7 CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Aserlaco	952,00	232,00
Cárdenas Clemencia	6.729,71	4.800,80
Amanta Elena (CAVES SA.)	1.984,93	312,78
Camamandur	7.764,83	9.514,83
J.M Catering service	1.481,95	7.967,41
K.F.C.	946,00	1.240,80
Mega Santa María	51.388,24	46.202,43
Supermaxi	54.351,15	36.874,24
Importadora el Rosado	51.725,56	51.337,14
Sodetur	8.664,00	7.308,00
Moreano Mauricio	21.191,71	19.109,36
Román María	3.855,09	3.855,09
Quiñonez Paola	16.646,72	16.646,72
Ulvia de Mata	2.221,36	2.221,36
Varios	85.962,18	66.655,66
Total cuentas por cobrar	315.865,43	274.278,62
Provisión cuentas incobrables	(3.162,42)	(2.742,78)
Total	312.703,01	271.535,84

Notas a los estados financieros (Continuación...)

Los movimientos de la provisión cuentas incobrables fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Saldo neto al comienzo del año	2.742,78	2.748,32
Provisión del año	978,63	277,04
Baja de provisiones	(558,99)	(282,58)
Saldo neto al final del año	3.162,42	2.742,78

INVENTARIOS

Los resúmenes de inventarios son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Inventario materia prima	100.076,77	66.812,99
Inventario N/P químicos	637,72	820,63
Inventario envases	22.082,40	26.744,18
Suministros y materiales	3.228,84	3.539,39
Productos en proceso	169.900,82	196.793,46
Productos elaborados terminados	5.882,15	1.928,33
Total	301.808,70	296.638,98
Importaciones en tránsito	13.678,95	12.458,87
Total	315.487,65	309.097,85

GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de gastos anticipados y otras cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Préstamos empleados	500,00	1.135,44
Primas de seguro	2.864,28	2.252,90
Retenciones Impuesto a la renta	40.190,58	39.095,44
Anticipos impuesto a la renta	3.483,90	2.172,75
Valores por liquidar	132.081,43	108.180,01
Anticipo empleados	6.540,25	4.849,10
Total	185.660,44	157.685,64

Notas a los estados financieros (Continuación...)

10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los resúmenes de propiedades, planta y equipos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Terrenos	1.144.500,00	1.144.500,00
Edificios	414.669,68	411.019,68
Maquinaria y equipo	394.587,73	366.939,10
Cajonería	153.006,57	149.782,16
Muebles y enseres y equipos	32.479,30	32.479,30
Vehículos	19.092,35	19.092,35
Equipo computación	7.087,38	7.087,38
Total	2.165.423,01	2.130.899,97
(-) Depreciaciones acumuladas	(693.022,33)	(664.338,82)
Total propiedades, planta y equipos	1.472.400,68	1.466.561,15

(VER CUADRO No. 1)

Los movimientos de los activos fijos depreciables fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Saldo neto al comienzo del año	2.130.899,97	2.097.270,02
(+) Adiciones de activos fijos depreciables	71.754,75	63.673,90
(-) Baja de activos fijos	32.130,34	(30.043,95)
(-) Ajuste por no entrega de maquinaria	5.101,37	
Total	2.165.423,01	2.130.899,97
(-) Depreciaciones acumuladas	(693.022,33)	(664.338,82)
Saldo neto a fin de año	1.472.400,68	1.466.561,15

11 SOBREGIROS BANCARIOS

Los resúmenes de sobregiros son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Produbanco	4.327,49	0,00
Banco Pichincha	5.740,21	0,00
Total	10.067,70	0,00

Notas a los estados financieros (Continuación...)

Cuadro 1

A continuación se presenta un resumen de la composición de las propiedades, planta, maquinarias y equipos por el año terminado el 31 de diciembre de 2016

	ACTIVOS 2016					DEPRECIACIONES 2016					
Activo	Saldo inicial	Adiciones	Baja activos	Anulación activo	TOTAL NIFF	SALDO INICIAL NIIF	% Deprec.	ANUAL	BAJA	TOTAL	ACTIVO NETO 2016
Terrenos	1.144.500,00	-	-		1.144.500,00	-				-	1.144.500,00
Edificios	411.019,68	3.650,00	-		414.669,68	316.253,91	5%	12.777,12		329.031,03	85.638,65
Maquinaria composteo	93.950,67	2.650,00	-		96.600,67	102.007,44	10%	2.750,40		104.757,84	(8.157,17)
Maquinaria pasteurizadora	5.993,28	26.700,00	-		32.693,28	3.091,43	10%	2.879,32		5.970,75	26.722,53
Maquinaria siembra	21.508,17	-	-		21.508,17	10.114,05	10%	1.245,24		11.359,29	10.148,88
Maquinaria encubadora	10.900,00	-	-		10.900,00		10%			-	10.900,00
Maquinaria cosecha	195.495,78	-		5.101,37	190.394,41	119.636,97	10%	6.891,60		126.528,57	63.865,84
Maquinaria refrigeración	9.188,95	3.400,00	-		12.588,95	13.280,47	10%	1.413,24		14.693,71	(2.104,76)
Maquinaria enlatadora	28.702,78	-	-		28.702,78	37.660,82	10%	-		37.660,82	(8.958,04)
Maquinaria mantenimiento	1.133,48	-	-		1.133,48	1.263,73	10%	-		1.263,73	(130,25)
Maquinaria adm , planta	65,99	-	-		65,99	70,70	10%	-		70,70	(4,71)
Cajonería	149.782,16	35.354,75	32.130,34		153.006,57	2.769,41	20%	31.933,06	32.130,34	2.572,13	150.434,44
Muebles y enseres y equipos	12.140,81	-	-		12.140,81	9.861,34	10%	923,76		10.785,10	1.355,71
Muebles y enseres y equipos	20.338,49	-	-		20.338,49	23.258,26	10%	-		23.258,26	(2.919,77)
Vehículos	19.092,35	-	-		19.092,35	19.092,35	20%	-		19.092,35	0,00
Equipo computación administración.	1.109,33	-	-		1.109,33		33%	-		-	1.109,33
Equipo computación ventas	2.848,22	-	-		2.848,22	2.848,22	33%			2.848,22	0.00
Equipo computación administración.	3.129,83	-	-		3.129,83	3.129,72	33%			3.129,72	0.00
TOTALES	2.130.899,97	71.754,75	32.130,34	5.101,37	2.165.423,01	664.338,82		60.813,85	32.130,34	693.022,33	1.472.400,68

Notas a los estados financieros (Continuación...)

12 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los resúmenes de cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Asociación agrícola	633,94	4.332,00
Guatemal Fabián	40.629,35	7.796,00
JM Catering Service	2.358,60	2.358,60
Fuertes Hugo	13.040,00	10.120,00
CARLISAN	4.718,14	2.100,00
El Porcicultor	693,00	-
Agrosa	7.923,25	4.746,62
Lasco Internation	12.688,22	12.688,22
Herrera Neftalí	3.989,50	3.989,50
Charro Inés	7.344,00	7.344,00
León Patricio	4.860,90	-
Cransa	409,61	643,36
Agronpaxi	2.232,78	2.232,78
Comercial Cano	153,97	730,75
Neyplex	3.260,76	-
Guerra Arturo	10.922,00	10.922,00
Indumimetsa	16.394,40	11.040,00
Plásticos del Litoral	11.974,76	11.710,88
Escobar José	26.200,10	26.200,10
Amaguaña Tito	18.948,29	8.537,05
Herrera Ricky	216.668,05	181.430,70
Gasolinera Pifo	1.085,07	1.343,18
Lubricadora Puembo	-	1.050,00
New Print	8.175,77	12.622,20
Vásquez Dora/mont	9.766,04	9.766,04
Varios	33.076,19	75.898,55
Agrodaka	1.859,40	1.859,40
Catalina Perugachi	6.408,81	6.408,81
Quality Plant	-	878,64
Sotelo Jaqueline	3.579,80	7.325,72
Madecons	16.401,14	22.458,00
Rodríguez Silvia	592,00	680,00
Trigocer		11.810,00
Displast	912,69	
Romero Zoila	2.910,60	
Conde Ascencio	757,35	
Plásticos Dalmao	1.170,68	
Provex	505,31	
Codipack	539,27	
Thurleigh	1.802,46	0,00
Total	495.586,20	461.023,10

Notas a los estados financieros (Continuación...)

13 OBLIGACIONES BANCARIAS

Los resúmenes de obligaciones bancarias son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares	
Banco Pichincha C.A.		
Préstamo para capital de trabajo enero 2012. Contrato 1435792,000 por USD$ 125.300,00 Plazo: 60 meses Vencimiento Junio de 2017.		
Porción corriente		0,00
Porción largo plazo		45.390,02
Banco Pichincha C.A.		
Préstamo productivo de 27-Oct-2016. Contrato 25663970 por USD$ 50.000,00 Plazo: 36 meses Vencimiento 12-Octubre 2019.Tasa efectiva 11,83		
Porción corriente	0,00	
Porción largo plazo	63.528,26	
Total		
Produbanco		
Préstamo para capital de trabajo concedido Abril 2015, por USD$ 25.000,00 Plazo: 12 meses Vencimiento nov. 2016, tasa efectiva de 11,83%		
Porción corriente	15.521,95	38.453,36
Porción largo plazo	0,00	0,00
RESUMEN:		
Porción corriente	15.521,95	38.453,36
Porción largo plazo	63.528,26	45.390,02

14 PARTICIPACION LABORAL

Los resúmenes de participación laboral son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Participación laboral	9.269,74	6.430,27
Total	9.269,74	6.430,27

Cálculo de participación laboral

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Utilidad del ejercicio	61.798,27	42.868,48
15% Participación laboral	9.269,74	6.430,27

Los movimientos de la provisión de participación laboral fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo de año	6.430,27	15.452,37
(-) Pagos efectuados	(6.430,27)	(15.452,37)
(+) Provisión del año	9.269,74	6.430,27
Saldo a fin de año	9.269,74	6.430,27

15 IMPUESTO A LA RENTA

Los resúmenes de impuesto a la renta son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Impuesto a la renta	20.458,17	19.142,55
Total	20.458,17	19.142,55

La conciliacion tributaria fue como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Utilidad del ejercicio	61.798,27	42.868,48
(-) Participación laboral	(9.269,74)	(6.430,27)
Utilidad después de participación laboral	52.528,53	36.438,21
(+) Gastos no deducibles	3.405,85	7.646,40
(-) Pago trabajadores con discapacidad	0,00	12.598,07
(-) Amortización pérdida	0,00	17.425,00
Utilidad Gravable	55.934,38	14.061,54
Tarifa impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la Renta contable (22%)	12.305,56	3.093,54
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal Form.101 casilla 841	20.458,17	19.142,55
Impuesto a la renta fiscal	20.458,17	19.142,55

Notas a los estados financieros (Continuación...)

Los movimientos de la provisión para Impuesto a la Renta fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Saldo a comienzo de año	3.093,54	13.251,42
(-) Pagos efectuados:	(3.093,54)	(13.251,42)
(+) Provisión del año	20.458,17	19.142,55
Saldo al fin de año	20.458,17	19.142,55

16 GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los resúmenes de gastos acumulados y otras cuentas por pagar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Sueldos por pagar	33.621,61	25.081,98
Cuentas por pagar empleados	-	3.480,70
Varios acreedores	77.917,25	69.802,42
Crédito tributario 2014	-	(11,19)
Obligaciones sociales y patronales	44.893,55	59.270,95
Retenciones fiscales por pagar	5.646,41	-3.749,90
Depósitos en garantía	6.000,00	4.500,00
Anticipos proveedores	8.000,00	-
Dividendos por pagar socios	37.315,53	37.315,53
Total	213.394,35	195.690,49

17 VARIOS ACREEDORES LARGO PLAZO

Los resúmenes de varios acreedores largo plazo son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Maldonado José	71.967,55	92.399,89
Total	71.967,55	92.399,89

18 PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Mediante Resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal. De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS),

Adicionalmente, en los casos de terminación laboral por desahucio solicitado por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestado en la misma empresa o empleador .
Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento del Registro Oficial No 359 se publicó la reforma al Art. 219 del Código de Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales de pensiones jubilares
Al 31 de diciembre del 2016, la compañía tiene registrada una provisión para jubilación, jubilación patronal y desahucio sustentada en un estudio actuarial bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) preparado por la compañía ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA., de la siguiente manera:

a. Una reserva necesaria para el pago de la pensión patronal de 16 trabajadores Jubilados.

b. Una reserva por obligaciones en curso para atender el pago de jubilación patronal y desahucio de 15 con más de 10 años de tiempo de servicio

c. Una reserva por obligaciones en curso para atender el pago de jubilación patronal y desahucio de 41 trabajadores con menos de 10 años de tiempo de servicio.

Los resúmenes de jubilación patronal y desahucio son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Provisión jubilación patronal	636.563,31	631.222,85
Provisión desahucio	85.463,98	90.207,02
Total	722.027,29	721.429,87

19 PATRIMONIO

Capital social

Mediante Escritura Pública No. 2016-17-01-37P, celebrada en la Notaría Trigésima Sexta de la doctora Paulina Auquilla Fonseca se procede a rectificar la escritura de aumento de capital a USD. 330.811, mediante la capitalización de las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores no distribuidas en la suma de US$ 109.116,00 y las utilidades netas del año 2014 por US$ 61.695,00, con lo cual el Capital social suscrito de la compañía es de US$ 330.811,00 dividido en 330.811, acciones iguales, ordinarias y nominativas de un valor nominal de UN DÓLÁR (!,00) de los Estados Unidos de América cada una, y reforma de los Estatutos de la compañía KENNET C.A.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que para las compañías anónimas, por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva de capital

Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez en NIIF

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución SC.ICI.CPAIFRS.11.007 del 9 de septiembre del 2011, establece que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, deben registrarse en el Patrimonio de la compañía en una cuenta separada de los resultados acumulados, denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por los resultados acumulados y las del último ejercicio económico concluido. El saldo acreedor de esta cuenta no podrá ser distribuido entre los accionistas.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

20 INGRESOS POR VENTA

Los resúmenes de ingresos por ventas son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Ventas frescos	1.924.737,24	1.838.245,39
Ventas Compost	60.217,97	58.326,84
Ventas Varias	1.948,90	2.530,30
Total	1.986.904,11	1.899.102,53

21 COSTO DE VENTAS

Los resúmenes de costo de ventas son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(En US dólares)	
Materia Prima		
(+) Inventario inicial	66.812,99	81.868,31
Compras locales	477.859,38	471.649,97
Importaciones	87.113,62	95.498,26
(-) Inventario Final	(100.076,81)	(66.812,99)
Consumo de materia prima	531.709,18	582.203,55
Mano de Obra	346.857,11	342.629,36
Gastos de fabricación		
Gastos de personal	190.689,13	186.408,42
Materiales y suministros	181.306,63	169.577,36
Mantenimiento	31.534,27	57.811,49
Servicios públicos	86.461,65	79.432,86
Gastos de comercialización	16.551,79	16.215,45
Gastos generales	7.428,60	7.611,78
Gastos fijos	64.675,58	63.282,11
Costo de fabricación	1.457.213,94	1.505.172,38
(+) Inventario inicial de Producción en proceso	196.793,46	145.796,99
(-) Inventario final de Producción en proceso	(169.900,82)	(196.793,46)
(+) Inventario inicial de Producción terminada	1.928,33	142,85
(-) Inventario final de Producción terminada	(5.882,15)	(1.928,33)
Costo de ventas	1.480.152,76	1.452.390,43

Notas a los estados financieros (Continuación...)

22 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los resúmenes de gastos administrativos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(En US dólares)	
Gastos de personal	79.277,97	81.777,37
Materiales y suministros	1.278,85	1.776,21
Mantenimiento	790,80	720,90
Servicios públicos	99.342,18	88.449,51
Gastos de comercialización	10.106,74	9.563,81
Gastos generales	114.817,60	101.180,63
Gastos fijos	8.954,19	1.067,38
Total	314.568,33	284.535,81

23 GASTOS DE VENTA

Los resúmenes de gastos de venta son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(En US dólares)	
Gastos de personal	28.668,83	29.184,42
Materiales y suministros	4.119,30	6.140,72
Mantenimiento	11.630,59	6.223,19
Servicios públicos	977,82	10.338,44
Gastos de comercialización	63.709,66	62.938,08
Gastos generales	292,94	283,99
Depreciaciones	489,84	1.194,26
Total	109.888,98	116.303,10

24 INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES

Los resúmenes de ingresos (gastos) no operacionales son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Intereses y comisiones recibidas		
Otros ingresos	4.443,96	21.466,23
Intereses por mora	(1.215,73)	(2.793,94)
Int. Com. Imp. Bank/F	(20.494,93)	(20.953,68)
Papelería Fortes Comunicación	(912,40)	(605,12)
Por trámites bancarios y financieros	(126,55)	(118,20)
Gastos no deducibles	(2.190,12)	0,00
Total (neto)	(20.495,77)	(3.004,71)

25 OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de las transacciones que la compañía ha mantenido con partes relacionadas son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2016	2015
	(en US dólares)	
Maldonado José (Préstamo a largo plazo)	71.967,55	92.399,89
Total	71.967,55	92.399,89

26 HECHOS RELEVANTES

Mediante Escritura Pública No. 2016-17-01-37P, celebrada en la Notaría Trigésima Sexta de la doctora Paulina Auquilla Fonseca se procede a rectificar la escritura de aumento de capital a USD. 330.811, mediante la capitalización de las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores no distribuidas en la suma de US$ 109.116,00 y las utilidades netas del año 2014 por US$ 61, 695,00, con lo cual el Capital social suscrito de la compañía es de US$ 330.811,00 dividido en 330.811, acciones iguales, ordinarias y nominativas de un valor nominal de UN DÓLÁR (!,00) de los Estados Unidos de América cada una, y reforma de los Estatutos de la compañía KENNET C.A

27 RECLASIFICACIÓN DE CIFRAS

Ciertas cifras de los estados financieros de 2016 fueron reclasificadas para hacerlas comparables con las cifras del año 2015

28 HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha del informe del auditor independiente, no se produjo cambios que afecten el activo, pasivo y patrimonio de los socios, que en opinión de la administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.

29 AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

La compañía debe realizar los siguientes ajustes:

1. Aportes futura capitalización

De conformidad con a los párrafos 11 y 12 de la NIC 32 y párrafo 22,7 de la NIIF para pequeñas y medianas entidades (PYMES), la compañía deberá reclasificar la cuenta de patrimonio Aportes Futura capitalización a una cuenta de pasivo mediante el siguiente asiento de diario, por ejemplo:

	DEBITOS	CREDITOS
Capitalización de utilidades (Patrimonio)	13.652,78	
Préstamos socios (Pasivo)		13.652,78
total	13.652,78	13.652,78

2. Jubilación patronal

De acuerdo con el estudio Actuarial realizado por la compañía Actuaria Consultores Cía. Ltda., por el año 2016, el valor que debe registrar en su contabilidad por concepto de jubilación patronal es USD 636. 563,31. La compañía en libros tiene saldos provisionados por concepto de jubilación patronal US$668.724,00, produciéndose un gasto en menos de US$ 32.160,69.

	Jubilación Patronal	Desahucio
Saldos según libros	636.563,31	85.463,98
Saldos según Actuaria Consultores Cía. Ltda.	668.724,00	85.463,98
Diferencia en menos	(32.160,69)	0,00

30 OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Observaciones

1. En el análisis de las propiedades, planta y equipos, se observa que en los siguientes activos ya ha cumplido su ciclo de vida útil, sin embargo se sigue depreciando, razón por la cual la compañía deberá realizar la regulación de sus depreciaciones de los siguientes rubros

ACTIVO	Valor activo	depreciación acumulada	exceso depreciación
Maquinaria campos	96.600,67	104.757,84	(8.157,17)
Maquinaria refrigeración	12.588,95	14.693,71	(2.104,76)
Maquinaria enlatadora	28.702,78	37.660,82	(8.958,04)
Maquinaria mantenimiento	1.133,48	1.263,73	(130,25)
Maquinaria administración planta	65,99	70,70	(4,71)
Muebles y enseres y equipos	20.338,49	23.258,26	(2.919,77)
Totales	159.430,36	181.705,06	(22.274,70)

2. El maquina incubadora cuyo valor en libros al 31 de diciembre de2016 es de US$ 10.900.00, no se ha Depreciado el 10% en ningún año.

3. Se ha observado que el valor de Reserva para jubilación patronal establecida por ACTUARIA CONSULTORES CÍA. LTDA., para el año 2016, difiere con el valor registrado en libros en US$ 32.160,69. La demostración es la siguiente

	ACTUARIA Jub. Patronal	ACTUARIA Desahucio	total
Saldo inicial	631.223,00	90.207,00	721.430,00
Costo laboral servicios actuales	18.073,00	5.355,00	23.428,00
Costo financiero	36.533,00	5.450,00	41.983,00
Perdidas(ganancia) actuarial por cambios financieros	(7.367,00)	(1.615,00)	(8.982,00)
Perdidas(ganancia) actuarial por ajustes y experiencia	17.264,00	(7.154,00)	10.110,00
Beneficios pagados	(26.144,00)	(6.779,00)	(32.923,00)
Efecto de reducciones por beneficios	(858,00)	0,00	(858,00)
Obligación por beneficios al 31 diciembre 2016	668.724,00	85.464,00	754.188,00
Valor en libros al 31 de diciembre de 2016	636.563,31	85.464,00	722.027,31
Diferencia	32.160,69	0,00	32.160,69

Notas a los estados financieros (Continuación...)

4. Recomendación:

Se recomienda poner más cuidado en la aplicación de las reservas delas maquinarias y equipos

Sr. José Maldonado D.
Representante Legal
KENNET C.A.

Sra. María Isabel López G.
Contador Registro No.21868
KENNET C.A