

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018

Expresadas en Dólares de E.U.A.

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 (Última 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. Periodo contable

Los estados financieros corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2018.

b. Moneda funcional y presentación

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

c. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por International Accounting Standards (ISSB)

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

Las principales políticas contables aplicadas consistentemente para todos los años en la preparación de los estados financieros se enumeran a continuación:

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, más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

c. 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 2018, incurrido en la última producción y son medidos al costo o al valor neto realizable, el menor.
- Las importaciones en tránsito están valoradas de acuerdo con las liquidaciones de aduana.

- Los inventarios de productos terminados son valorados de acuerdo con el costo incurrido en cada orden de producción.

d. 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 posteriores por mejoras y renovaciones en propiedades, planta y equipo, que incrementan la vida útil o su capacidad productiva son capitalizados solo si espera recibir beneficios futuros para la compañía. Los costos por reparaciones y mantenimiento de rutina en propiedades, planta y equipo son reconocidos en los resultados integrales cuando se incurren en el gasto.

Los activos fijos son reconocidos en cuando reúnen las siguientes condiciones:

- 1) Su vida útil debe ser de más de un periodo.
- 2) Son utilizados para propósitos administrativos o suministro de bienes y servicios.

e. Depreciación y depreciación acumulada.

Las depreciaciones de los componentes de las propiedades, planta y equipos, se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo total del activo. La depreciación es reconocida en los resultados en base a la línea recta, considerando su vida útil. Los métodos de depreciación son revisados en cada ejercicio económico y se ajustan cuando sea necesario. Las vidas útiles en años y reguladas de acuerdo con lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno (SRI) son las siguientes: Edificios 20 años, Muebles y enseres 10%, Maquinaria y equipos 10 años, vehículos 5 años, equipos de computación y software 3 años. Dentro de sus propiedades la compañía incluye el rubro de cajonería, que son las camas de madera en la cuales se siembran las plantas de champiñones, activo que por su vida corta aplican de depreciación del 20%, sin autorización del Servicio de rentas internas.

La depreciación acumulada 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 periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.

f. Cuentas por Pagar proveedores.

Los pasivos financieros incluyen los créditos comerciales por pagar proveedores. 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 proveedores del exterior.

g. Otras cuentas por pagar.

En este grupo se registran los sobregiros, préstamos bancarios, obligaciones a favor de los socios, pagos anticipados de seguros y 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.

h. Participación trabajadores.

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.

i. 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. El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias deducibles. Kennet C.A. no aplica el impuesto diferido.

j. 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.

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. Los ingresos 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 todos los costos derivados de la adquisición de materia prima e insumos necesarios para la producción, el costo de mano de obra y gastos de fabricación, así como la variación de inventarios de producción en proceso y terminados.

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.

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.

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 Triple A (AAA). La compañía mantiene su efectivo en el Banco Pichincha, Produbanco y Banco Boliariano 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.

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. Se debe establecer un control de la antigüedad de los saldos de las Cuentas por cobrar comerciales. Cabe anotar que Kennet C.A., comercializa productos perecibles, por lo que la cancelación de sus clientes es a corto plazo.

• 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 no tiene tabla de control de vencimientos de sus cuentas por pagar.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

- **Riesgo de mercado**

Es el riesgo en los cambios en los precios de mercado; está relacionado con las tasas de cambio de la moneda en 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.

- **Riesgo de tasas de interés**

Este riesgo está asociado a las tasas de interés variable de las obligaciones contraídas por la compañía y que por lo mismo generan incertidumbre respecto a los cargos por concepto de intereses y la cuantía de los flujos futuro.

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:

	2018	2017
Total patrimonio	<u>638.578,89</u>	<u>640.260,87</u>
Total activos	<u>2.305.367,55</u>	<u>2.331.044,24</u>
Índice	<u>28%</u>	<u>27%</u>

6. **EFFECTIVO EN CAJA BANCOS**

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

	... Diciembre 31, ...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
Caja chica	1.150,00	1.150,00
Banco Pichincha Cta. Cte. No.30213223-04	0,00	0,00
Produbanco Cta. Cte. 5543789	0,00	1.198,36
Banco Amazonas Cta. Cte. 303107242-4	0,00	0,00
Total	<u>1.150,00</u>	<u>2.348,36</u>

En el balance de comprobación entregado el día 22 de marzo 2019 para el proceso de auditoría la cuenta Caja - Bancos de la compañía tiene los siguientes saldos: En caja chica US\$ 1.659,23 y un sobregiro total US\$ -57.791,63 en los siguientes bancos: La Cta.Cte. No. 3021322304 del Banco Pichincha sobregiro US\$ -8.782,73, La Cta.Cte. No. 5543789 de Produbanco sobregiro US\$-48.998,99, la Cta. Cte. No.303107242-4 del Banco Amazonas sobregiro US\$-9,91. A este valor por error incluyen US\$ 10,00, como sobregiro del Banco Bolivariano es decir sobregiro neto US\$ -57.781,63, según el siguiente detalle:

	2018
Banco Pichincha Cta. Cte. No.30213223-04	-8.782,73
Produbanco Cta. Cte. 5543789	-48.998,99
Banco Amazonas Cta. Cte. 303107242-4	<u>-9,91</u>
Total	-57.791,63
Saldo en el banco Bolivariano	<u>10,00</u>
Total registrado como sobregiro	<u>-57.781,63</u>

Este registro no puede ser compensado según la Norma NIC 1 que dice: Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos, no pueden compensarse salvo que la compensación esté permitida o sea exigida por otra NIIF.

7 CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de cuentas por cobrar son como sigue:

	2018	2017
	... Diciembre 31...	
	(en US dólares)	
Aseriaco	798,00	-
David Pazmiño	10.839,03	11.193,45
Pienknagura Irene	21.306,60	21.497,85
Illescas Nelson	5.735,55	5.780,63
Pronaca	1.889,72	1.590,00
Cisneros Consuelo	8.006,85	-
Vinueza Lucía	2.191,95	-
PIZZA GAMBUGIA	950,44	-
Club Arrayanes	4.488,92	3.575,48
Cárdenas Clemencia	0,00	10.364,00
Amanta Elena (CAVES SA)	2.505,67	1.008,78
Camamandur	0,00	5.814,83
J.M Catering Service	13.517,65	10.041,62
K.F.C.	0,00	796,00
Mega Santa María	43.051,22	43.029,53
Supermaxi	0,00	36.741,77
Importadora el Rosado	53.474,13	64.450,79
Moreno Mauricio	21.191,71	21.191,71
Román María	3.855,09	3.855,09
Quiñonez Paola	16.646,72	16.646,72
Olivia de Mata	2.221,36	2.221,36
Corporación Favorita C.A.	67.061,20	-
Guillermo Valencia	12.234,10	-
Alexandra del Pilar Morales Pozo	19.311,82	-
Blanca Galarza	1.620,00	-
Rafael Vega Castro	3.831,11	-
Ilario Lagos	1.800,00	-
Edgar Corella	3.062,25	-
Augusto González	1.380,00	-
Cassollette Cia. Ltda.	1.995,50	-
Comdere SA	1.335,51	-
Envagrif CA	1.315,60	-
Pastalucy SA	1.976,10	-
Silvia Lanchimba	1.800,35	-
Francisco Gangotena	896,50	-
VARIOS (Ver Observación 1 mas adelante)	54.164,08	69.826,51
Total	386.354,73	329.626,12
Provisión cuentas incobrables	-3.296,26	-3.296,26
Total, neto	383.058,47	326.329,86

OBSERVACIONES A CUENTAS POR COBRAR

1. Dentro de VARIOS, por valor 554.164,08; al 31 de diciembre de 2018, se encuentran incluidos valores que no sobrepasan los 500,00 dólares., motivo por el cual no se desglosan.
2. No se realizó la provisión por cuentas incobrables y siguen manteniendo el mismo saldo acumulado del año anterior US\$ -3.296,26.

8 INVENTARIOS

Los resúmenes de inventarios son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en US dólares)	
Inventario materia prima	142.143,57	133.682,73
Inventario N/P químicos	921,29	609,74
Inventario envases y etiquetas	23.583,47	22.898,38
Inventario insumos y materiales	9.431,22	-
Suministros	0,00	2.712,71
Productos en proceso	167.131,36	146.632,67
Productos terminados	<u>365,35</u>	<u>5.477,54</u>
Subtotal	343.576,26	312.013,77
Importaciones en tránsito	<u>14.542,66</u>	<u>6.888,29</u>
Total	<u>358.118,92</u>	<u>318.902,06</u>

9 ANTICIPOS PROVEEDORES

- La compañía presenta dos Balances por el ejercicio económico de 2018: El uno por el periodo 1 de enero al 28 de febrero de 2018 en el sistema contable TMAX y el otro por el periodo 1 de marzo al 31 de diciembre de 2018 en el nuevo Sistema Integrado Premium (SIP). En esta transición la cuenta VALORES POR LIQUIDAR que se registraba en TMAX como cuenta principal con el Sistema Integrado Premium (SIP), es incluida como subcuenta en ANTICIPO PROVEEDORES. Como se puede observar en el detalle anterior del saldo total de VALORES POR LIQUIDAR US\$ 144.353,04, al 31 de diciembre de 2017, el saldo de US\$37.360,72, no se han contabilizado como saldos iniciales en el sistema SIP el 1 de marzo de 2018 y registran saldo CERO hasta el 31 de diciembre de 2018, es decir se da de baja este valor en el periodo 1 de enero al 28 de febrero, sin que se presente los movimientos, cancelación, ni documento que justifiquen el saldo cero.
- En la cuenta ANTICIPO PROVEEDORES al 31 de diciembre de 2018, el rubro VARIOS se registra el valor de US\$ -14.746,46 (SALDO ROJO) sin ninguna justificación, asiento de diario, ni acreedor de este ajuste.

Los resúmenes de anticipo proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en US dólares)	
<u>ANTICIPO PROVEEDORES</u>		
Álvarez Álvarez Marco Antonio (Intervalles)	400,00	-
Ayala Paillacho Víctor Hugo	2.460,00	80,00
Consortio ecuatoriano de telecomunicaciones s.a.	0,08	-
Diego Pulupa	11,96	-
Gina Córdova	434,02	-
González Saltos María Magali	27,00	-
Herrera Dávila Riky Alejandro	40.000,00	71.000,00
Hurtado Ortiz Roberto	2.730,00	-
VARIOS	-14.746,46	-
Zambrano Alvarado Bella	3.200,00	0,00
Elaboración cajón	-	13.189,64
Maldonado José Vicente	-	4.562,58
Cárdenas Mario	-	2.760,10
Perugachi Catalina	-	5.700,00
Mediterranean	-	4.500,00
New Print	<u>0,00</u>	<u>5.200,00</u>
Subtotal	34.516,60	106.992,32

Notas a los estados financieros (Continuación...)

VALORES POR LIQUIDAR

Valores por liquidar	-	25.610,72
Gasolinera Pifo	-	1.500,00
Amaguaña Tito	-	500,00
Guatemala Fabian	-	300,00
Pozo Maria del Carmen	-	2.000,00
Martinez Gonzalo	-	1.800,00
Trigocer	-	500,00
Acquamaster	-	1.250,00
Indumimetsa	-	2.000,00
Mogollón Paul	-	500,00
Zurita Jaime	0,00	1.400,00
Subtotal	0,00	37.360,72
Total anticipo proveedores	34.516,60	144.353,04

10 GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
Cuentas por cobrar empleados	7.375,37	10.478,35
Cuentas por cobrar otros	6.049,34	
Anticipos fiscales	52.904,86	43.695,68
Garantías entregadas	4.500,00	
Seguros pagados por adelantado	3.493,67	1.238,79
Total	74.323,24	55.412,86

11 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

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

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
No depreciables		
Terrenos	1.144.500,00	1.144.500,00
Depreciables		
Edificio planta	418.019,68	418.019,68
Muebles, enseres	33.588,63	33.588,63
Equipos de computación	5.978,05	5.978,05
Vehículos	27.748,57	27.748,57
Maquinaria y equipos	427.631,16	430.490,55
Cajonería	146.621,15	133.077,20
Total	1.059.587,24	1.048.902,68
(-) Depreciaciones acumuladas	750.396,15	709.704,62
Activo fijo depreciable, neto	309.191,09	339.198,06
Total propiedades, planta y equipos	1.453.691,09	1.483.698,06

La compañía no regula el costo histórico de la venta en libros de una maquina enlatadora, la depreciación acumulada de esta venta y su valor residual, solo contabiliza utilidad de \$10,000,00 por esta operación. La omisión de estos valores determina que el valor neto de la maquinaria siga manteniendo el mismo saldo del año anterior hasta su identificación y la contabilización en libros. (Ver Anexo 1)

Notas a los estados financieros (Continuación...)

ANEXO 1

A continuación, se presenta un resumen de la composición de las propiedades, planta y equipos depreciables por el año terminado el 31 de diciembre de 2018.

Terminos	Año 2018				MAYO CUACIENES 2018						Activo neto	Gasto futuro (1)	Máximo % Gasto futuro (1-17)
	Saldo inicial	Adiciones	Retiros	Ventas	Total	Saldo inicial	%	Máximo (1)	Retiro	Venta	Total		
ACTIVO DEPRECIABLE	1.144.500,00	-	-	-	1.144.500,00	-	-	-	-	-	1.144.500,00	-	-
CONSTRUCCIONES	410.079,60	-	-	-	410.079,60	146.120,07	10%	11.476,79	-	-	151.747,16	60.272,57	21.062,07
Móviles, enseres, planta	33.588,63	-	-	-	33.588,63	33.528,26	10%	270,84	-	-	31.799,10	-270,47	45,34
Equipos de computación	5.978,05	-	-	-	5.978,05	5.978,05	-	5.940,76	-	-	5.978,05	-	93,96
Vehículos	27.748,57	-	-	-	27.748,57	2.726,54	-	-	-	-	8.276,30	10.472,27	-
MASQUINARIA Y EQUIPOS	76.532,66	-	-	-	76.532,66	72.547,86	10%	589,88	-	-	73.107,74	3.338,92	599,88
Máquina de coser	50.993,75	-	-	-	50.993,75	27.918,64	10%	3.494,71	-	-	31.413,35	19.580,00	1.404,71
Máquina de procesamiento	25.987,30	-	-	-	25.987,30	13.882,56	10%	1.245,24	-	-	15.147,80	839,50	1.245,24
Máquina de sintonía	22.844,39	-	-	-	22.844,39	9.130,83	10%	1.225,64	-	-	10.856,47	11.887,92	1.725,64
Máquina de corte	210.822,30	-	-	-	210.822,30	109.211,37	10%	11.072,92	-	-	122.284,29	41.678,68	13.072,92
Máquina de refrigeración	25.002,91	-	-	-	25.002,91	19.027,19	10%	1.026,33	-	-	20.053,52	4.949,79	1.026,33
Máquina de lavado	18.890,09	-	-	-	18.890,09	18.245,65	10%	-	-	-	18.245,65	144,44	-
Máquina de procesamiento	1.330,00	-	-	-	1.330,00	1.330,00	10%	-	-	-	1.330,00	-	-
Máquina de lavado	87,49	-	-	-	87,49	87,49	10%	-	-	-	87,49	-	-
Capex	133.077,20	45.394,09	51.850,14	-	240.621,15	1.198,31	20%	12.130,06	51.850,14	-	1.409,21	145.141,62	27.112,62
TOTALS	1.068.902,66	45.394,09	34.709,51	-	1.092.587,26	709.704,62	77.541,07	11.890,14	-	-	750.196,15	209.181,09	77.541,07

RESUMEN

Adiciones de activos depreciables	45.394,09	-	45.394,09
Adquisición de otros activos	34.709,51	-	34.709,51
Retiro de activos	-11.850,14	-	-11.850,14
Depreciación de base	-	-	-
Retiro de activos	-	-	-
Venta de activos al costo	-	-	-
Depreciación vendida	0,00	-	0,00
Valor residual	10.000,00	-	10.000,00
Preco de venta activo depreciable	-	-	-
Saldo de inversión	-32.518,70	-	-32.518,70

DETALLE CUACIENES

Saldo	133.077,20
ene-18	17.417,14
feb-18	7.587,13
dic-18	10.809,82
mayo-18	-11.850,14
Saldo	146.621,15

Los movimientos de los activos fijos depreciables fueron como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo neto al comienzo del año	1.048.902,66	1.020.923,01
(+) Adiciones de activos fijos depreciables	45.394,09	59.669,98
(+) Reversión de Depreciaciones a activos		174.857,40
(+) Ajustes corrección monetaria		-153.444,41
(-) Baja de activos fijos	-34.709,53	-33.974,50
(-) Ventas de activos	0,00	-19.128,80
Total	1.059.587,24	1.048.902,68
(-) Depreciaciones acumuladas	-750.396,15	-709.704,62
Saldo neto a fin de año	<u>309.191,09</u>	<u>339.198,06</u>
Total, propiedades, planta y equipos, neto	<u>1.453.691,09</u>	<u>1.483.698,06</u>

12 SOBREGIROS BANCARIOS

Los resúmenes por sobregiros bancarios son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	... Diciembre 31...	
	(en US dólares)	
Produbanco Cta. Cte. No. 5543789	0,00	10.875,28
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 30213223-04	<u>0,00</u>	<u>2.743,24</u>
Total	<u>0,00</u>	<u>13.618,52</u>

OBSERVACIÓN:

Los sobregiros en bancos al 31 de diciembre de 2018 se revelan en la Nota 6 de los Estados Financieros.

13 PRESTAMOS BANCARIOS

Los resúmenes de los préstamos bancarios son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	... Diciembre 31...	
	(en US dólares)	
<u>Banco Pichincha C.A.</u>		
Porción corriente		17.104,84
Porción largo plazo	69.632,21	32.093,90
<u>Produbanco</u>		
Porción corriente	35.899,54	<u>29.099,71</u>
<u>Banco Amazonas</u>		
Porción largo plazo	0,00	<u>40.000,00</u>
Total	<u>105.531,75</u>	<u>118.298,45</u>

Como se puede observar anteriormente la compañía registra los préstamos bancarios como si tratara 1 préstamo por cada banco, sin desglosar cuantas operaciones mantiene con el Banco Pichincha (3) y cuantas con el Produbanco (4), así como la porción corriente y la de largo plazo.

En ANEXO 2, Auditoría Externa regula la cuenta préstamos bancarios del año 2018, para establecer los saldos por pagar por banco, Número de operación y valores que debe registrar y amortizar a corto y a largo plazo.

De acuerdo con el anexo 2 en el año 2018 se establece una diferencia en exceso de US\$ -1.140,98, entre los saldos por pagar en libros US\$ 105.531,81 y los saldos establecidos por auditoría externa de US\$ 104.390,77, luego de la verificación, análisis de las tablas de amortización de los préstamos bancarios de KENNET C.A., del año 2018. Esta diferencia se produce por errores en la contabilización y control de cada préstamo, por banco y No., de operación.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

ANEXO 2

	SALDOS LIBROS DECLARADO			SALDOS DE ACUERDO A TABLAS DE AMORTIZACIÓN								Diferencias saldo 2018
	Corto plazo	Largo plazo	Total	saldo 2017	Préstamos	corto plazo	Largo plazo	Total	Pagos	Saldo		
BANCO PICHINCHA OP: 2566397	-14.406,77	29.392,36	14.985,59	32.266,56		16.885,66	15.380,90	32.266,56	17.108,21	15.158,35	-172,76	
BANCO PICHINCHA OP 2704251	1.357,84		1.357,84	15.772,48		15.772,48		15.772,48	15.247,00	25,48	1.352,36	
BANCO PICHINCHA OP: 29368007	30.770,52		30.770,52		60.000,00	28.906,93	31.093,07	60.000,00	29.229,48	30.770,52	-	
PRODUBANCO OP: 1518189	20.652,13		20.652,13		30.000,00	9.347,84	20.652,16	30.000,00	9.347,84	20.652,16	-0,03	
PRODUBANCO OP: 1344509	3.192,00		3.192,00	11.660,03		9.214,00	2.446,03	11.660,03	8.473,60	3.186,43	5,57	
PRODUBANCO OP: 1437527	-118,00		-118,00	16.804,73		16.804,73		16.804,73	16.922,73	-118,00	-	
PRODUBANCO OP: 3081886	-971,07	20.000,00	19.028,93		20.000,00	971,07	19.028,93	20.000,00	971,07	19.028,93	-	
PRODUBANCO OP: 2738427				5.206,49		5.206,49		5.206,49	5.206,49			
AMAZONAS OP 71446		20.239,85	20.239,85	35.447,05		19.504,03	15.943,02	35.447,05	19.760,15	15.686,90	4.552,95	
Ajuste (Cuotas Oct a Dic 2017)	-4.577,11		-4.577,11								-4.577,11	
Total	35.899,54	69.632,21	105.531,75	117.157,34	110.000,00	122.613,23	104.544,11	227.157,34	122.766,57	104.390,77	1.140,98	
Declarado	35.899,54	69.632,21	105.531,75									
Diferencia	0,00	0,00	0,00									

OBSERVACIÓN

De la revisión de los préstamos bancarios vigentes al 31 de diciembre de 2018, y la verificación de las tablas de amortización de conformidad con el Anexo 2 se establece que la compañía no registra los préstamos bancarios por número de operación sino en forma consolidada por banco como si se tratara de un solo préstamo (Banco Pichincha- Prodiubanco- Banco Amazonas), esto ocasiona que los saldos no guarden relación con los vencimientos de las cuotas de amortización de los varios préstamos. Las obligaciones financieras a corto plazo, se registran como obligaciones a largo plazo y viceversa. Estas diferencias de criterio tienen un efecto importante en la determinación de los flujos de efectivo utilizados en actividades de operación, con los flujos de efectivo utilizados en actividades de financiamiento.

En los pagos del capital se incluyen intereses que se deben ser registrados como gastos afectando los saldos reales del capital. En el préstamo del Banco Pichincha Op 2566397, la cuota de marzo de 2018, US\$ 1.367,27 se pago US\$ 1.601,13 se incluyó intereses de US\$ 233,86. En el préstamo del Banco Pichincha Op: 29368007, la cuota del capital de junio de 2018 de US\$ 3.159,57, se pago US\$ 3.482,17, se incluyó intereses US\$ 322,55

14 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los resúmenes de cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
KENNET C. A.	226,37	-
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	189,44	-
CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A.	516,74	-
CORPORACION FAVORITA C.A.	3.693,83	-
GASOLINERA PIFO	1.044,00	777,20
FLORES ESPAÑA CAMILO DANIEL	95,00	-
HURTADO ORTIZ ROBERTO	392,00	-
ZAMBRANO ALVARADO BELLA MARICELA	4.485,91	-
PLASTICOS DEL LIT	12.416,69	7.228,97
PADILLA SANTIANA VIVIANA ALEXANDRA	6.865,54	-
CALUPIA VARGAS FERNANDO CRISTOBAL	1.010,63	-
QUINTANA MOSQUERA VICENTE RAFAEL	1.513,38	-
THURLEIGH	4.526,67	932,02
EMPRESA PUBLICA METROPOLITANA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	499,08	-
DURAN BALLEEN VILLALOBOS JORGE IGNACIO	3.200,40	-
COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO MANUEL BURBANO S.A.	1.277,10	-
ARGUERO ZAPATA DANNY RAUL	457,20	-
LANCHIMBA MAISINCHO SILVIA VERONICA	36.287,05	-
GUATEMAL FABIAN	49.245,62	64.065,72
COMERCIAL CANO LA	129,68	177,84
COLUMBA ALQUINGA EDISON JAVIER (DISTRIBUIDORA JC)	120,00	-
PACO COMERCIAL E INDUSTRIAL S.A.	6,89	-
ALPUSIG ENDARA MARIA ZOILA (DELICIAS ZOILITA)	21,72	-
VARIOS	2,40	-
GEFS CHEMICAL	866,91	866,91
IMBAQUINGO GUSTAVO ISRAEL	3.158,34	-
FAJARDO TIXI LUIS ALFREDO	1.618,65	-
MOREJON JARAMILLO PAUL ESTEBAN	772,06	-
CARLEX CIA. LTDA.	5.681,95	1.937,12
CONTECON GUAYAQUIL S.A.	178,65	-
FINALPEST	919,60	-
MOGOLLON DIAZ PAUL ALEJANDRO	19.234,86	-
AMAGUAYA TITO	16.204,32	29.132,93
CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT	8.411,16	-
SALGUERO SHUNTA RAQUEL MERCEDES	1.388,12	-
MALDONADO DAVILA JOSE VICENTE	26.622,27	-
DISTRIBUIDORA DE PLASTICOS CIA LTDA	1.051,99	1.477,17
ESTEVEZ MORA GUSTAVO MARCELO	2.938,60	-
ADMINDYSAD CIA.LTDA.	700,00	-
AYALA JACOME CARLOS RODRIGO	718,74	-
RUBEN DARIO CHAVEZ SANCHEZ	748,63	-
PILACUAN NARVAEZ JOFRE TARQUINO	2.871,00	-
CARLISAN	4.578,03	3.802,93
FRIO Y EXPORTACION S.A.	406,71	-
INDUMIMETSA	10.855,30	15.622,20
ARROBA MOLINA ROSA ELENA	627,70	-
CARLOS OSWALDO ACUÑA CASTRO	94,86	-
MEDITERRANEAN SHIPPING COMPANY DEL ECUAD	278,88	-
AGENCIA DE REGULACION Y CONTROL FITO Y ZOOSANITARIO	71,47	-
CASTILLO ROBALINO MARIO VICENTE	60,00	-

UNITED PARCEL SERVICE CO	22,40	-
CAMARA DE INDUSTRIAS Y PRODUCCION	313,50	-
ATIMASA S.A.	42,00	-
AUTOMATIZACIONES SIMOTIC CIA.LTDA.	303,58	-
ASOCIACION ECUATORIANA DE CODIGO DE PRODUCTO ECOP	302,40	-
CORRUGADORA NACIONAL CRANSA S.A.	736,80	-
CHEMLOK DEL ECUADOR S.A.	230,31	440,26
CORPORACION EL ROSADO S.A.	13,15	-
ECUASISTENCIA S.A.	-14,74	-
LEÓN CATUCUAMBA LUIS PATRICIO	364,00	4.066,90
HERRERA VEGA JULIO AGUSTIN	792,00	-
HERRERA DAVILA RIKY ALEJANDRO	267.083,93	279.621,24
PLASTICOS DALMAU	821,40	328,56
DINERS CLUB	-135,61	-
GAD PROVINCIA DE PICHINCHA	12,81	-
CORPORACION CFC	14.373,76	-
MAGDALENA CHARRO	2.066,40	-
FUERTES HUGO	1.890,80	2.920,00
CATALINA PERUGACH	4.222,11	6.408,81
AYERBE TORRES LEONARDO ALFONSO	171,84	-
GUAITA CHICAIZA WILBER HUMBERTO	683,10	-
PINEIDA PAILLACHO ROSA YOLANDA	189,90	-
QUIMASA S.A.	1.063,26	-
SOCIEDAD CIVIL DE HECHO HACIENDA MONTEREIN	7.261,49	-
LOZA FUERTES ANA LUCIA	95,00	-
GOURMETSANTAFE CIA.LTDA.	219,84	-
SECURITY DATA SEGURIDAD EN DATOS Y FIRMA DIGITAL S.A.	109,31	-
RUBIO ORTEGA CARLOS FABIAN	-400,00	-
GONZALEZ TIPANTIZA WILSON HERNANDO	44,80	-
CEVALLOS MAFLA LIGIA AGUEDA	14,88	-
EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA.LTDA.	44,00	-
AIGAJE DIAZ SEGUNDO JOSE	7.250,79	-
ESCOBAR JOSE	17.323,87	18.504,30
OTROS	-1.545,37	0,00
SUBTOTAL PROVEEDORES 2018	<u>565.059,85</u>	<u>469.407,26</u>
ASOCIACION AGRICOLA	-	473,22
HERRERA NEPTALI	-	3.989,50
GUERRA ARTURO/ORT	-	10.922,00
NEW PRINT	-	15.054,36
VARIOS	-	19.966,32
AGRODAXA	-	722,00
CECOMEX	-	614,54
RODRIGUEZ SILVIA	-	792,00
SUBTOTAL SALDOS SIN MOVIMIENTO 2017	<u>0,00</u>	<u>52.533,94</u>
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	<u>6.360,00</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>571.419,85</u>	<u>521.941,20</u>

OBSERVACIONES:

1. La compañía realizó cambio en el sistema contable desde el TMAX al SISTEMA INTEGRADO PREMIUM (SIP,) razón por la cual los valores de la cuenta CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES, al 31 de diciembre de 2017 arrastraban saldos de US\$521.941,20, siguen con movimiento y arrastrando saldos al 31 de diciembre de 2018 por US\$ 467.930,09, la diferencia US\$ 54.011,11, no han justificado la baja de estos saldos que al 31 de diciembre de 2018, tienen saldo CERO.
2. En el grupo del detalle de la CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES al 31 de diciembre de 2018, no se ha justificado el saldo ROJO de los rubros: Ecuasistencia US\$- 14,74, Diners US\$-135,61, Rubio Carlos US\$-400,00 y otros US\$-1.545,37, Total US\$ -2.095,72

15 PARTICIPACION TRABAJADORES

Los resúmenes de participación trabajadores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
Participación trabajadores	<u>3.445,40</u>	<u>2.687,86</u>
Total	<u>3.445,40</u>	<u>2.687,86</u>
<u>Calculo de participación trabajadores</u>		
Utilidad del ejercicio	<u>22.969,32</u>	<u>17.919,09</u>
15% Participación trabajadores	<u>3.445,40</u>	<u>2.687,86</u>
Los movimientos de la provisión de participación laboral fueron como sigue:		
Saldo al comienzo de año	2.687,86	9.269,74
(-) Pagos efectuados	-2.687,86	-9.269,74
(+) Provisión del año	<u>3.445,40</u>	<u>2.687,86</u>
Saldo a fin de año	<u>3.445,40</u>	<u>2.687,86</u>

16 IMPUESTO A LA RENTA

Los resúmenes de impuesto a la renta son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
Impuesto a la renta	<u>21.205,90</u>	<u>13.733,42</u>
Total	<u>21.205,90</u>	<u>13.733,42</u>
La conciliación tributaria fue como sigue:		
Utilidad del ejercicio	22.969,32	17.919,09
(-) Participación trabajadores	<u>-3.445,40</u>	<u>-2.687,86</u>
Utilidad después de participación trabajadores	19.523,92	15.231,23
(+) Gastos no deducibles	<u>0,00</u>	<u>4.800,40</u>
Utilidad Gravable	<u>19.523,92</u>	<u>20.031,63</u>
Tarifa impuesta a la renta	25%	22%
Impuesto a la Renta contable	<u>4.880,98</u>	<u>4.406,96</u>
Anticipo determinado del ejercicio fiscal Form.101 casilla 841	<u>21.205,90</u>	<u>13.733,42</u>
Impuesto a la renta fiscal	<u>21.205,90</u>	<u>13.733,42</u>

17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los resúmenes de Otras cuentas por pagar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
ROMERO ZOILA	1.897,78	1.236,98
LABORATORIO AMBIENTAL CIA. LTDA. DEMAPA	220,00	-
CARDENAS MARIO	6.321,10	6.698,59
CUMANICHO GUACHAMIN SEGUNDO FRANCISCO	853,96	-
PRECITROL S.A.	825,00	-
ERAZO DURAN GALO RODRIGO	86,90	-

SARA CECILIA PAZMI-D LEIVA	892,96	-
JUAN ARTURO FLORES UTRERAS	450,00	-
ERAZO MAYORGA PATRICIA MARGARITA	8,50	-
ROSETO GARCIA JOAHAN ANDRES	214,80	-
CONAUTO C.A.	655,99	-
AGRIANDES	13.097,70	16.839,90
ING.MARTINEZ FERNANDEZ GONZALO	4.096,00	-
MARIA GLADYS CABASCANGO TITO	3.131,58	-
BEDON SANCHEZ WILLIAM MAURICIO	3.326,00	-
CHEMALI TAPIA MONICA MARIA DEL ROSARIO	1.259,28	-
ORTEGA VILLAGOMEZ NANCY ROSA	10.812,76	-
SOTELO JAQUELINE	2.176,02	2.183,44
TRIGOCER	1.097,86	1.597,86
INMOBILIARIA INMOSEPAC S.A.	1.344,76	-
JM CATERING SERVI	571,72	2.358,60
FIDGRUPO AGROINDUSTRIAL S.A.	385,00	-
LASCO INTERNATION	12.688,22	12.688,22
HERRERA DAVILA FERNANDO	893,02	-
OTROS	0,46	-
SOBREGIRO	57.781,63	-
GOLDERIE TRADING	-	916,78
PROVEX	-	394,76
CODIPACK	-	387,60
CUENTAS POR PAGAR	<u>0,00</u>	<u>86.405,12</u>
Otras cuentas por pagar	<u>125.089,00</u>	<u>131.707,85</u>

OBSERVACION:

Dentro de la cuenta OTRAS CUENTAS POR PAGAR al 31 de diciembre de 2018, la compañía registra Cuentas por pagar SOBREGIRO de \$57.781,63, al mismo que es revelado en Nota 6 a los Estados financieros. Este valor contabilizado determina un incremento de OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

18 GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
Cuentas por pagar tarjetas	36.583,36	11.865,90
Varios acreedores	-	22.857,07
Dividendos por pagar socios	42.768,39	42.768,39
Depósitos en garantía	1.500,00	6.000,00
Cuentas por pagar varios	2.048,01	2.048,01
Provisiones	7.689,20	6.827,15
Anticipo clientes	310,00	-
IVA por pagar	2.009,81	-
Retenciones de IV A	3.060,28	3.119,87
Retenciones impuesto a la renta por pagar	7.067,48	-
Impuesto a la renta personal	596,23	380,68
Sueldos por pagar	31.518,22	29.988,78
Obligaciones patronales	13.924,74	15.463,73
Cuentas por pagar empleados	40.266,18	5.074,24
Anticipo proveedores	<u>0,00</u>	<u>24.000,00</u>
Total	<u>189.341,90</u>	<u>170.393,82</u>

19 OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Los resúmenes de otras cuentas por pagar largo plazo son como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
Maldonado José (Accionista)	<u>1.137,09</u>	<u>35.168,13</u>
Total	<u>1.137,09</u>	<u>35.168,13</u>

20 PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía tiene registrada una provisión para 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:

- Una reserva necesaria para el pago de la pensión patronal de 17 trabajadores jubilados.
- Una reserva por obligaciones en curso para atender el pago de jubilación patronal y desahucio de 11 trabajadores con más de 25 años de tiempo de servicio.
- Una reserva por obligaciones en curso para atender el pago de jubilación patronal y desahucio de 12 trabajadores, con 10 o más años de tiempo de servicio y menos de 25 años de servicio.
- Una reserva por obligaciones en curso para atender el pago de jubilación patronal y desahucio de 31 trabajadores, con menos de 10 años de tiempo de servicio.

Los resúmenes de jubilación patronal y desahucio son como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
Provisión jubilación patronal	570.612,26	602.241,39
Provisión desahucio	<u>79.005,51</u>	<u>80.992,73</u>
Total	<u>649.617,77</u>	<u>683.234,12</u>

Los movimientos de las provisiones fueron como sigue:

Saldo al comienzo del año	683.234,12	722.027,29
(+) Provisiones del año	0,00	0,00
(-) Pagos jubilación patronal y desahucio	<u>-33.616,35</u>	<u>-38.793,17</u>
Saldo a fin de año	<u>649.617,77</u>	<u>683.234,12</u>

OBSERVACIONES:

- De la revisión de los libros contables al 31 de diciembre de 2017, la provisión para jubilación patronal y desahucio, por US\$ 602.241,39 y US\$80.992,73, respectivamente, Total US\$ 683.234,12 que fueron revelados en ASUNTO DE ÉNFASIS en el Dictamen del informe de los Auditores Independientes del año 2017, no fueron ajustados a los saldos del Estudio Actuarial del año 2017 de US\$720.396,21 para jubilación patronal y US\$ 87.212,05 para desahucio, en US\$ 124.374,24, según el siguiente detalle:

	2017		
	Estudio		
Provisiones	actuarial	libros	Diferencia
Provisión jubilación patronal	720.396,31	602.241,39	118.154,92
Provisión desahucio	<u>87.212,05</u>	<u>80.992,73</u>	<u>6.219,32</u>
Total	<u>807.608,36</u>	<u>683.234,12</u>	<u>124.374,24</u>

Notas a los estados financieros (Continuación...)

- 2- En el Estudio Actuarial de Jubilación patronal e indemnización es laborales por desahucio presentado por la Compañía ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, la reserva para jubilación patronal pasa de US\$ 720.396,21 en el año 2017 a US\$ 760.740,78 en el año 2018; la reserva de bonificación por desahucio pasa de US\$ 87.212,05 en el año 2017 a US\$ 92.941,93 en el año 2018.

Provisiones	2018		
	Estudio actuarial	libros	Diferencia
Provisión jubilación patronal	760.740,78	570.612,26	190.128,52
Provisión desahucio	<u>92.941,93</u>	<u>79.005,51</u>	<u>13.936,42</u>
Total	<u>853.682,71</u>	<u>649.617,77</u>	<u>204.064,94</u>

- 3- Consecuentemente de lo explicado anteriormente en el balance de situación actuarial valorado al 31 de diciembre de 2018 se registra pérdida actuarial de US\$23.870,00 en jubilación patronal y una ganancia de (US\$2.794,00), en bonificación por desahucio, considerándose estas como un valor de ajuste entre lo presupuestado y lo real.
El neto de estos valores US\$21.076,00, la compañía debe registrar en el patrimonio en el rubro Ganancias Actariales en el momento en que se actualicen estas reservas.

21. PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social de la compañía está conformado por TRESCIENTOS TREINTA MIL OCHOCIENTOS ONCE (330.811) acciones con un valor nominal unitario de US\$ 1,00 (UNO).

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

En esta cuenta se registra el saldo acreedor de la Cuenta de Reservas de Capital, , generado hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", que fue transferido al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Reserva de Capital.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez en NIIF

En esta cuenta se registra los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, y que se registran 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".

22. INGRESOS POR VENTA

Los resúmenes de ingresos por ventas son como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
Venta hongos frescos	1.967.192,54	1.901.093,26
Venta compost	40.333,99	54.088,76
Ventas varias	<u>2.383,91</u>	<u>2.497,94</u>
Total	<u>2.009.910,44</u>	<u>1.957.679,96</u>

23 COSTO DE VENTAS

Los resúmenes de costo de ventas son como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(En US dólares)	
Materia Prima		
Inventario inicial	-	100.076,77
(+) Compras locales	-	433.093,64
(+) importaciones	-	186.491,66
(-) Inventario final	-	-133.682,73
Costo de ventas productos	1.974.974,66	
Variación del costo	-2.254,27	
Transferencias a directos	726.470,53	
Transferencias departamento servicios	-454.232,44	
Transferencias a variaciones	<u>-1.635.921,46</u>	<u>0,00</u>
(-) Consumo materia prima	609.037,02	585.979,34
Mano de Obra		
Sueldos	224.443,51	162.876,17
Horas extras	91.364,94	69.947,65
Bonos	1.679,12	
Beneficios Sociales	-	84.086,25
Otros Beneficios	-	4.399,50
Décimo tercero	47.147,64	
Décimo cuarto	15.237,87	
Vacaciones	1.390,19	
Fondo de reserva	20.077,31	
Aporte patronal	30.638,22	
Diferencial trabajo nocturno	1.670,91	
Subsidio por antigüedad	1.718,00	1.709,00
Otros Servicios	<u>0,00</u>	<u>37.072,39</u>
Total	<u>435.367,71</u>	<u>360.090,96</u>
Gastos de fabricación		
Comisiones en ventas		81.153,62
Sueldos y Salarios		10.300,27
Horas Extras		44.450,00
Comisiones e Incentivos	6.850,00	44.528,01
Beneficios Sociales		1.965,00
Otros Beneficios		141,00
Capacitación		168,00
Subsidio de Antigüedad		5.047,85
Otros Servicios		15.089,81
Gastos Médicos	12.811,92	
Uniformes	2,00	
Capacitación personal	70,00	
Otros gastos de personal	8.722,63	
Energía eléctrica	25.799,23	32.010,45
Mantenimiento edificios	6.324,51	11.695,51
Materiales y suministros	3.900,61	
Honorarios personas naturales	14.495,00	4.096,18
Movilización	8.555,09	3.326,50
Arrendos maquinarias	10.550,50	
Teléfonos	2.444,48	4.839,32
Gastos de viaje	150,00	133,56

Notas a los estados financieros (Continuación...)

Pólizas de seguros	3.881,44	5.697,88
VIGILANCIA	45,00	
GASTO DEP. EDIFICIOS	23.062,07	68.637,16
GASTO DEP. MUEBLES Y ENSERES	225,70	
GASTO DEP. VEHICULOS	4.624,80	
GASTO DEP. MAQUINARIA	17.516,18	
GASTO DEP. CAJONERIA	27.112,92	
SERVICIOS DE TERCEROS	6.648,00	16.209,50
GASTOS DE GESTIÓN	4.748,37	3.513,49
IMPUESTOS MUNICIPALES	7.199,01	
SEGURIDAD INDUSTRIAL	5.986,48	7.988,98
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	910,00	
ALIMENTACION AL PERSONAL	32.885,95	
MANTENIMIENTO VEHICULOS	4.231,32	
MANTENIMIENTO EQUIPOS	12.431,64	16.057,35
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	2.326,98	
INTERNET	1.506,44	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	28.640,40	22.163,62
UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	883,14	274,62
TRANSPORTE Y FLETES	31.218,52	5.063,65
GASTOS LEGALES	61,40	
PARQUEADEROS Y PEAJES	169,15	
CELULARES	1.357,70	
CORREOS Y ENVÍOS	21,18	
UTILES DE OFICINA	2.285,87	1.426,78
CONTRIBUCIONES A SU	0,00	
AGUA POTABLE	6.625,51	7.004,27
SALARIO DIGNO AOM	0,00	138,47
REPUESTOS Y ACCESORIOS	6.840,60	18.499,95
OTROS MATERIALES	24.204,06	19.541,70
MATERIAL DE EMPAQUE	104.963,94	115.098,25
MANTENIMIENTO MUEBLES Y ENSERES	120,00	638,12
ALQUILER DE EQUIPOS	28.242,50	34.331,00
PROMOCIONES	34.855,62	1.846,87
ANÁLISIS DE MUESTRAS	478,75	
TRANSPORTE PERSONAL	8.644,00	
SUBSIDIO POR ANTIGÜEDAD	0,00	
OTROS SERVICIOS	22.360,95	3.469,09
OTROS BIENES	1.683,82	
Otros Gastos		1.160,30
Servicios públicos		
Gastos de comercialización		
Gastos generales		
Gastos fijos	0,00	0,00
Gastos de fabricación	561.679,38	607.706,33
COSTO DE FABRICACIÓN	1.606.084,11	1.553.776,63
Variación de Inventarios		
Inventario inicial producción en proceso		169.900,82
(-) Inventario final producción en proceso		-146.632,67
Inventario inicial producción terminada		5.882,15
(-) Inventario final producción terminada	0,00	-5.477,54
(=) Costo de ventas	1.606.084,11	1.577.449,39

OBSERVACIONES:

- 1- Dentro del sistema contable Sistema Integrado Premium (SIP) implementado a partir del 1 de marzo de 2018, consta el valor de US\$ 1.974.974,66 con el concepto de costo de venta productos, que luego de los ajustes de US\$ -1.365.937,64 en las cuentas variación de inventarios US\$ -2.254,27, Transferencia a directos US\$ 726.470,53, transferencia a servicios US\$ -454.232,44 y la transferencia a Variaciones US\$ -1.635.921,46, da como resultados un neto de materia prima, dicho valor hasta la fecha de entrega del informe de auditoría al 31 de diciembre de 2018 no se ha presentado los soportes de estos registros.
- 2- Las TRANSFERENCIAS DEL DEPARTAMENTO DIRECTOS, al DEPARTAMENTO SERVICIOS deben tener efecto US\$ 0,00 (CERO) es decir que si el rubro transferencias directos es US\$ -726.470,53, el departamento servicios debe ser positivo US\$ 726.470,53, el ajuste realizado es US\$ 454.232,44. Existe diferencia de US\$ 272.238,09 que no se ha justificado su origen.
- 3- Se ha realizado estudio del COSTO DE VENTAS, encontrándose inconsistencias del COSTO DE VENTAS, entre el declarado en el Formulario 101; Balance de Resultados físico entregado por la compañía y el Balance de Resultados que se obtiene del Sistema contable (SIP). Las inconsistencias se demuestran en el Anexo 3 y son revelados en NOTA 31 Recomendaciones.

ANEXO 3

AÑO 2018			
COSTO DE VENTAS	F-101-2018	Balances 2018	Auditoría 2018
Materia Prima			
(+) Inventario inicial	133.682,73		
Compras locales	471.954,08		
Importaciones	163.989,79		
(-) Inventario Final	-142.143,57		
Costo de ventas productos			1.974.974,66
Variación del costo			-2.254,27
Transferencias a directos			726.470,53
Transferencias departamento: servicios			-454.232,44
Transferencias a variaciones:	0,00	0,00	-1.635.921,46
Consumo de materia prima	<u>627.483,03</u>	<u>603.157,95</u>	<u>609.037,02</u>
Mano de obra			
Sueldos	388.033,24		
Beneficios sociales	139.759,77		
Aportes	79.600,31		
Honorarios	<u>1.322,00</u>		
Total	<u>608.715,32</u>	<u>406.911,30</u>	<u>435.367,71</u>
Gastos de fabricación			
Depreciación	66.991,91		
Combustibles	26.075,05		
Arrendos	144.156,68		
Mantenimiento, reparaciones	20.049,19		
Seguros	2.949,22		
Pérdida siniestro incendio	37.425,61		
Otros	<u>14.989,91</u>		
Gastos de fabricación	<u>312.637,57</u>	<u>590.512,84</u>	<u>561.679,38</u>
(=) Costo de fabricación	1.548.835,92	1.600.582,09	1.606.084,11
Inventario inicial producción en proceso	146.632,67	146.632,67	
(-) Inventario final producción en proceso	-167.131,36	-167.131,36	
Inventario inicial producción terminada	5.477,54	5.477,54	
(-) Inventario final producción terminada	<u>-365,65</u>	<u>-365,35</u>	
Total costo de ventas	1.533.449,12	1.585.195,59	1.606.084,11
Declarado en formulario 101 del año 2018	<u>1.533.449,12</u>	<u>1.533.449,12</u>	<u>1.533.449,12</u>
Diferencias	0,00	51.746,47	72.634,99

24 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los resúmenes de gastos de administración y ventas son como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	2018	2017
	(En US dólares)	
Sueldos y Salarios	104.121,00	71.109,55
Horas Extras	5.983,35	918,21
Comisiones e Incentivos	23.400,85	-
Contribuciones Superintendencia de Compañías		1.893,25
Impuestos Municipales		6.721,24
Depreciaciones		2.727,68
Beneficios Sociales		25.561,65
DECIMO TERCERO	11.155,67	
DECIMO CUARTO	3.249,17	
VACACIONES	515,08	
FONDO DE RESERVA	11.153,92	
APORTE PATRONAL	16.264,65	
SUBSIDIO POR ANTIGÜEDAD	412,00	485,00
CAPACITACION PERSONAL	110,00	150,00
OTROS GASTOS DE PERSONAL	1.443,65	
ENERGIA ELECTRICA	328,40	437,08
MANTENIMIENTO EDIFICIOS	104,03	
MATERIALES Y SUMINISTROS	230,00	
HONORARIOS PERSONAS NATURALES	73.700,00	86.200,00
MOVILIZACION	3.269,32	1.338,24
TELEFONOS	883,48	4.451,67
GASTOS DE VIAJE	99,84	282,08
POLIZAS DE SEGUROS	297,97	3.116,87
SERVICIOS DE TERCEROS	2.314,00	559,60
GASTOS DE GESTION	5.149,23	3.905,75
SEGURIDAD INDUSTRIAL	14,29	150,92
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	321,75	
ALIMENTACION AL PERSONAL	1.548,46	
MANTENIMIENTO VEHICULOS	249,00	4.322,52
MANTENIMIENTO EQUIPOS	1.648,00	55,00
Mantenimiento muebles		968,35
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	3.756,76	3.226,03
INTERNET	1.168,56	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	753,83	2.677,91
UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	203,34	283,94
TRANSPORTE Y FLETES	825,00	47.152,39
ARRIENDOS SISTEMAS	5.450,00	
GASTOS LEGALES	97,60	925,00
GASTOS MEDICOS	2.415,18	
PARQUEADEROS Y PEAJES	1.200,00	
CELULARES	1.164,08	
CORREOS Y ENVIOS	103,56	128,38
UTILES DE OFICINA	1.230,00	887,56
HONORARIOS SOCIEDADES	922,00	
REPUESTOS Y ACCESORIOS	464,00	
OTROS MATERIALES	251,47	66,27
PROMOCIONES	4.095,25	12.120,16
ANALISIS DE MUESTRAS	439,00	
TRANSPORTE PERSONAL	2.212,60	

Notas a los estados financieros (Continuación...)

OTROS SERVICIOS	188,75	4.358,24
Otros Servicios		7.131,80
OTROS GASTOS	466,03	6.983,25
DIFERENCIA POR REDONDEO	42,00	
INTERESES BANCARIOS	18.929,99	
INTERESES TERCEROS	543,55	
GASTOS BANCARIOS	5.326,48	
IVA GASTO	55.381,80	62.125,30
IMPUESTO A LA SALIDA DE CAPITAL	4.347,84	
INTERESES EN MORA	601,24	
PERDIDAS POR SINIESTROS	23.604,33	
GASTOS NO DEDUCIBLES	146,20	
OTROS EGRESOS	86,49	
Otros Beneficios	0,00	1.981,00
Total	404.384,04	365.401,89

25 INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES

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

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
<u>(+) Ingresos no operacionales</u>		
Venta de activos fijo	10.000,00	5.937,07
Otros Ingresos	13.527,03	27.480,74
<u>(-) Gastos no operacionales</u>		
Intereses por mora	-	-1.486,21
Intereses Com. Imp. Bank/F	-	-24.848,92
Papelaría Fortes Comunicación	-	-531,47
Por trámites bancarios y financieros	-	-146,61
Gastos no deducibles	0,00	-3.314,19
Total ingresos (-Gastos), neto	23.527,03	3.090,41

26 OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía mantiene un préstamo a largo plazo con gerente de la compañía señor José Maldonado según el siguiente detalle:

	... Diciembre 31...	
	2018	2017
	(en US dólares)	
Maldonado José	1.137,09	35.168,13
Total	1.137,09	35.168,13

27 HECHOS RELEVANTES

Hasta el 28 de febrero de 2018 KENNET C.A. utilizó el sistema contable TMAX, y presentó balances a esta fecha. A partir del 1 de marzo de 2018 optan por un nuevo sistema contable denominado SERVICIO INTEGRADO PREMIUM (SIP), por el periodo comprendido del 1 de marzo al 31 de diciembre de 2018, tomando como iniciales los saldos del 28 de febrero de 2018, se estructura un nuevo plan de cuentas, se crearon nuevas cuentas en las cuales se agruparon las antiguas como por ejemplo: Valores por liquidar (Antigua), se agrupó en anticipo proveedores (Nueva); los anticipos y préstamos empleados en el nuevo sistema se registran como sueldos por pagar, etc. Así mismo ciertos saldos contables no se han podido realizar seguimiento. La compañía no ha podido aún confirmar físicamente la existencia de la venta de maquinaria cosecha. Actualmente la compañía se encuentra en proceso de transición al nuevo sistema contable.

28 RECLASIFICACIÓN DE CIFRAS

Ciertas cifras de los estados financieros de 2018 fueron reclasificadas para hacerlas comparables con las cifras del año 2017, por el cambio al nuevo sistema contable SIP.

29 HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2018 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.

30 AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

- Como se menciona en la Nota 13 a los estados financieros Kennet C.A. tiene que realizar un ajuste de US\$ -1.140,98 en la cuenta préstamos bancarios para conciliar los saldos que se registran en libros y los saldos establecidos luego de la verificación de las tablas de amortización de los préstamos bancarios vigentes al 31 de diciembre de 2018, para evitar inconsistencias que se producen por errores contables. La diferencia se origina cuando la compañía registra un saldo a pagar de US\$ 105.531,81; según tablas de amortización el saldo a pagar es US\$ 104.390,77, de acuerdo con la siguiente demostración. En Nota 13 a los estados financieros (Anexo 2) se establece la diferencia en forma más precisa.

	Saldo libros	Saldos tablas amortización	diferencia a ajustar
<u>BANCO PICHINCHA</u>			
OP. 2566397	14.985,65	15.158,35	172,70
OP. 2704251	1.357,84	25,48	-1.332,36
OP. 29368007	30.770,52	30.770,52	-
<u>PRODUBANCO</u>			
OP. 1518189	20.652,13	20.652,16	0,03
OP. 1344509	3.192,00	3.186,43	-5,57
OP. 1437527	-118,00	-118,00	-
OP. 3081886	19.028,93	19.028,93	-
OP. 2738427	-	-	-
<u>BANCO AMAZONAS</u>			
OP. 71446	20.239,85	15.686,90	-4.552,95
Ajuste (Cuotas Oct a Dic 2017)	-4.577,11	-	4.577,11
Totales	105.531,81	104.390,77	-1.140,98

31 RECOMENDACIONES

- Como se menciona en la Nota 11 a los estados financieros en forma más detallada Kennet C.A. tiene que realizar la conciliación de las depreciaciones para evitar las inconsistencias entre las depreciaciones acumuladas establecidas en la cuenta Propiedades, planta y equipo y las depreciaciones debitadas al costo de fabricación en balance de resultados al 31 de diciembre de 2018.

	Depreciaciones en Propiedades, planta y equipos	Depreciaciones <u>registradas en el costo</u>	Diferencia
ACTIVO DEPRECIABLE			
Edificio planta	13.426,29	23.062,07	-9.635,78
Muebles, enseres	270,84	225,70	45,14
Equipos de computación	-	-	-
Vehículos	5.549,76	4.624,80	924,96
Maquinaria y equipos	21.164,72	17.516,18	3.648,54
Cajonería	<u>32.130,06</u>	<u>27.112,92</u>	<u>5.017,14</u>
Total	<u>72.541,67</u>	<u>72.541,67</u>	-0,00

Notas a los estados financieros (Continuación...)

2. Como se menciona en la Nota 23 a los estados financieros se recomienda realizar la conciliación del COSTO DE VENTAS para evitar inconsistencias entre los los valores establecidos en el sistema contable (SIP), US\$ 1.606.084,11; Declaración de impuesto a la renta al Servicio de Rentas Internas (SRI) Formulario 101, US\$ 1.533.449,12 y en balance físico presentado por la compañía US\$1.385.195,59; con diferencias de US\$ 72.634,99 y US\$ 51.745,47.



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



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