

## **COSTA Y SIERRA COMPAÑÍA DE ALIMENTOS Y COMIDAS COMALIMSA S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**(Expresados En Dólares De Los Estados Unidos De América – Us\$)**

#### **1. Constitución y objeto**

La Compañía COMALIMSA S.A., fue constituida en la ciudad de Quito e inicia sus actividades el 31/01/2007 bajo la denominación de COSTA Y SIERRA COMPAÑÍA DE ALIMENTOS Y COMIDAS COMALIMSA S.A. S.A.

El objeto social de la Compañía es: dar servicios de comida rápida, restaurantes, catering, crianza, importación y comercialización de pavos, pollos patos, aves en general. Exportación e importación de productos en general.

La compañía puede realizar todo tipo de actos civiles mercantiles, industriales, comerciales o de servicios de asesoría no prohibidos por la ley.

También podría celebrar contratos de asociación y cuentas en participaciones, licitaciones nacionales e internacionales o consorcios de actividades con personas jurídicas nacionales o extranjeras.

En general podrá celebrar toda clase de actos o contratos permitidos por la ley siempre que se relacionen con su objeto social, y asociarse con personas cuya actividad sea similar o complementaria a la suya.

La oficina principal está ubicada en las calles Av. Diego de Almagro n26-10 y Santa María, sector La Mariscal en la ciudad de Quito. Registro Único de Contribuyentes 1792042895001 es una Sociedad Anónima, con domicilio Legal en Quito, en la dirección antes mencionada.

Al 31 de diciembre del 2013, la empresa cuenta con dos administradores el Señor Diego Fernando Luzuriaga Jurado, y el Señor Gonzalo Roberto Luzuriaga Jurado que es parte de los accionistas de la empresa, con el 99.99% del paquete accionario, adicional el Señor Diego Luzuriaga Jurado con el 0.01% de acciones restante.

#### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

Los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF's para PYMES) emitidas por las IASB (International Accounting

Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador. Debido a que la empresa ha empezado sus actividades comerciales los estados financieros cubren el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

### **3. Base de Presentación**

Los estados financieros de COMALIMSA S.A., comprenden los estados de situación financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013; así como los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal en la República del Ecuador.

#### **Traducción de moneda extranjera**

##### **a. Moneda Funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

##### **b. Cuentas que intervienen**

###### **1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Constituye depósitos a la vista en bancos.

###### **2. Documentos y cuentas por cobrar a clientes**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Otras cuentas por cobrar son activos financieros que se han determinado sin ningún documento legal solo confiando en la honestidad de las personas cuyos valores que se les a entregado.

###### **3. Inventarios**

**inventario de materia prima** El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para la elaboración de los diferentes productos que esta ofrece para así poder comercializarlos, permitiendo la

compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados deben de aparecer en el grupo de artículos circulares. En el balance general, el inventario a menudo es el activo corriente más grande, en el estado de resultados

**Inventario de productos terminados y mercadería en el almacén.** El inventario final se trata de resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

#### **4. Servicios y pagos por anticipado**

**Anticipo a proveedores** son pagos que se realizan para garantizar la entrega de un bien o servicio estos por lo general son en efectivo, también se puede tomar en cuenta como abonos por las remesas de mercaderías u otros bienes recibidos de proveedores a conformidad.

#### **5. Activos por impuestos corrientes**

**Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)** Constituye el crédito tributario generado a favor de la empresa por impuesto a la renta.

#### **6. Propiedades y equipo**

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, dichas partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

**Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Instalaciones	10%
Bodegas y oficinas	5%
Adecuaciones	10%

**Retiro o venta de propiedades y equipos.-** La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no exceda el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

## **7. Activo Intangible**

**Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros** el derecho de llave es por naturaleza un saldo a favor del deudor ya que forma parte del activo.

**Amortización acumulada de activos intangibles** Registra durante un periodo no menor al establecido en la ley la amortización del gasto incurrido en el registro de las patentes, derechos de llaves.

**Otros activos intangibles** son parte importante del valor de mercado de las empresas y organizaciones en general, su análisis corresponde a la necesidad de la contabilidad tradicional, que no proporciona la información suficiente en relación con la medición y valuación de dichos recursos.

En el desarrollo de la economía que hace énfasis en el conocimiento, se ha destacado la importancia de los Activos intangibles como elementos generadores de valor, teniendo en cuenta que usualmente se da mayor importancia a los recursos físicos y monetarios, sin tener presente que la identificación de los activos intangibles es una nueva realidad; la cual le proporciona al ente que los valora mayor eficiencia y verdaderas fuentes de creación de valor:

## **8. Cuentas y documentos por pagar**

Son obligaciones que se adquieren según las necesidades del giro del negocio.

## **9. Obligaciones con Instituciones Financieras**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras.

## **10. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

#### **11. Otras obligaciones corrientes**

Participación de los empleados en las utilidades: al término de cada ejercicio económico la Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son medidos en el valor justo al pago recibido.

#### **Reconocimiento de los gastos.**

Son reconocidos en su valor justo pagado y en el momento de devengo del gasto. Para el año terminado al 31 de diciembre de 2013.

#### **COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Los costos y gastos operaciones agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

- Costos de Producción
- Gastos Administrativos
- Gastos de Ventas
- Gastos Financieros
- Otros Gastos

#### **1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Composición:

	<b>2.013</b>
Caja Locales	4.847,30
Banco de Pichincha	4.915,24
Banco del Pacífico	2.883,64
Banco de Guayaquil	1.407,26)
Banco Pro-américa	1.535,07
Fideicomiso Banco Pichincha	8.248,47
<b>TOTAL</b>	<b><u>23.836,98</u></b>

- (1) Comprende al efectivo que maneja cada uno de nuestras sucursales
- (2) Comprende depósitos a la vista en el Banco Pichincha cuenta corriente No. 3354568404
- (3) Comprende depósitos a la vista en el Banco Pacifico cuenta corriente No. 5255686
- (4) Comprenden depósitos a la vista en el Banco Guayaquil cuenta corriente No. 6289827
- (5) Comprenden depósitos a la vista en el Banco Pro-américa cuenta corriente No. 35133018
- (6) Comprenden depósitos a la vista que se realizan directamente por el cobro de la tarjeta Diners, disco veri

## 2. CLIENTES

Composición:

	<b>2.013</b>
Cuentas por Cobrar Clientes	19.665,23
<b>TOTAL</b>	<b><u>19.665,23</u></b>

## 3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición:

	<b>2.013</b>
Pavinca	144.866,22
Prestamos empleados	16.154,50
Anti. Proveedores Varios	315.636,81
Otros	30.271,50
Tarjetas de crédito	5.200,25
<b>TOTAL</b>	<b><u>512.129,28</u></b>

## 4. INVENTARIOS MATERIA PRIMA

Composición:

	<b>2013</b>
Inventario Materia Prima	19.398,83

<b>Total</b>	<b><u>19.398,83</u></b>
--------------	-------------------------

**5. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN**

Composición:

**2013**

Inventario Productos Terminados	12.902,17
---------------------------------	-----------

<b>Total</b>	<b><u>12.902,17</u></b>
--------------	-------------------------

**6. GASTOS ANTICIPADOS**

Composición:

**2013**

Seguro pagado por anticipado	375,58
------------------------------	--------

Intereses pagados por anticipado	693,08
----------------------------------	--------

<b>Total</b>	<b><u>1.068,66</u></b>
--------------	------------------------

**7. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)**

Composición:

**2013**

Crédito tributario	1.426,60
--------------------	----------

<b>Total</b>	<b><u>1.426,60</u></b>
--------------	------------------------

**8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Composición:

**2013**

Muebles y Enseres	26.596,73
-------------------	-----------

Maquinaria y Equipo	258.419,09
---------------------	------------

Equipo de Computación	14.546,90
-----------------------	-----------

Vehículos	128.566,54
-----------	------------

Otros Propiedades, Planta y Equipo	10.457,67
------------------------------------	-----------

Depreciación Acum. Propiedades, Planta y Equipo (277.634,44)

**Total** 160.949,44

**9. ACTIVO INTANGIBLE:**

Composición:

**2013**

Gastos de concesión 24.516,32

**Total** 24.516,32

Composición:

**2013**

Amortización Gastos Constitución (2.448,37)

Amortización concesión y adecuaciones (23.529,60)

**Total** (21.081,23)

Composición:

**2013**

Gastos Constitución 1.448,37

Gastos Pre operativos 1.000,00

Gastos de construcción locales 10.457,62

**Total** 12.905,99

**10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Composición:

**2013**

Proveedores (120.755,79)

(120.755,79)

## 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Composición:

	2013
Banco Pro-américa	(41.842,26)
Banco Pichincha	(252.737,06)
Banco Fideicomiso	( 51.181,30)
<b>Total</b>	<b><u>(345.760,62)</u></b>

## 13. PROVISIONES

Composición:

	2013
Impuestos y beneficios por pagar	(56.578,70)
<b>Total</b>	<b><u>(56.578,70)</u></b>

## 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición:

	2013
Participación trabajadores por pagar	(16.259,73)
<b>Total</b>	<b><u>(16.259,73)</u></b>

## 14. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio el capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2013 comprende USD \$10.700,00

## 15. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Composición:

2013

Costo de Venta S/N Quicentro	152.694,73
Costo de Venta S/N Jardin	152.516,10
Costo de Venta C/S Jardin	198.358,65
Costo de venta C/S Quicentro	158.985,07
Costo de venta CS. Museo	252,00
Bajas	8.113,54
Horas Extras	211,72
Remuneración	197.044,32
Horas Extras	54.220,41
Bonificación	5.989,57
Bonificación	30,00
Décimo Tercer Sueldo	748,79
Décimo Cuarto Sueldo	277,36
Vacaciones	561,97
Décimo Tercer Sueldo	19.815,26
Décimo Cuarto Sueldo	12.531,57
Vacaciones	768,88
Aporte Patronal	16,88
Fondos de Reserva	17.515,18
Aporte Patronal	30.313,78
Gasto IESS	318,00
Honorarios	23.412,20
Honorarios	4.444,44
Arriendo	253.644,57
Mantenimiento vehículos	4.352,60
Mantenimiento computadoras	1.644,98
Mantenimiento computadoras	3.102,00
Mantenimiento equipos	12.579,17
Combustible	928,41
Combustibles	2.118,77
Gas para cocina	17.120,30
Publicaciones	3.383,31
Útiles de Oficina	2.857,90

Copias	262,01
Transporte y Movilización	6.926,08
Transporte y Movilización	515,20
Interés	11.284,15
Seguro de activos	443,00
Seguro de Incendios	587,71
Seguro de Vehículos	2.700,87
Seguros Varios	4.454,48
Cuotas y Afiliaciones	1.381,26
Patente municipal	2.648,68
Depreciación maquinaria y equipo	19.065,44
Depreciación muebles y enseres	920,83
Depreciación equipo de oficina	663,36
Depreciación equipo de computación	703,14
Depreciación utensilios de cocina	27,84
Depreciación vehículos	25.381,16
Depreciación varios	343,08
Amortización	1.678,44
Teléfonos	5.829,80
Agua / Luz	27.308,62
Servicios Ocasionales	3.429,60
Agua / Luz	13,96
Otros Ingresos	30,00
Trámites Legales	478,88
Cafetería	483,23
Servicio de Imprenta	8.878,42
Correo local	84,63
Servicios Contables	14.079,30
Celular	3.976,01
Anuncios del Comercio	183,04
Capacitación	320,00
Arriendo de activos	10.800,00
Internet	1.554,51
Fideicomiso Costa Sierra	1.740,90
Gastos varios	475,87
Otros gastos	1.352,17
Vigilancia y Seguridad	1.173,18
Publicidad	95,80
Servicio de Fumigación	180,00
Agasajo cumpleaños	35,43
TV CABLE	95,63
Tanquero de agua	80,00
Refrigerio Personal	2.208,73

Parqueadero	508,40	
Datafast	964,00	
Gastos de concesión	5.350,44	
Servicio de limpieza	788,64	
Gastos varios	521,02	
Gastos Bancarios	18.628,74	
Multas e intereses	12.968,43	
Intereses PN	81.699,98	
Comisiones de tarjetas	26.836,90	
Otros gastos	105,86	
Retenciones Asumidas	1.530,02	
Gasto IVA	2.099,23	
útiles de Aseo	5.842,77	
Adecuaciones	3.998,85	
Uniformes	5.228,58	
Materiales de construcción	2.358,98	
<b>Total</b>		<b><u>1.719.607,70</u></b>

Atentamente,



Sr. Roberto Luzuriaga  
Gerente General  
COMALIMSA S.A.