

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

**NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e)
SECCION 2**

La Compañía se constituyó el 01 de junio del 2006 ante el Dr. Fernando Polo Elmir, Notario Vigésimo Séptimo del Cantón Quito bajo el nombre de CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA., de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Quito, Según Resolución 06.Q.IJ.20011 de la Superintendencia de Compañías emitida el 07 de junio del 2006 resuelve aprobar la Constitución de la Compañía.

El capital social de la Compañía es de dos mil dólares de Estados Unidos de Norteamérica divididos en doscientas participaciones de diez dólares de valor nominal cada una. El capital se halla suscrito y pagado en su totalidad.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General quien ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la misma.

El plazo de duración de la Compañía es de veinticinco años contados desde la fecha de inscripción en el registro Mercantil.

**OBJETO SOCIAL - NIC 1.138(b)
SECCION 2**

OBJETO SOCIAL

El objeto social de la Compañía es producir y comercializar bienes agropecuarios y productos agroindustriales; comprar y vender productos agrícolas, agroindustriales, maquinaria agropecuaria y agroindustrial, insumos agropecuarios y agroindustriales.

Podrá formar parte o ser representante de compañías nacionales o extranjeras que tengas objetos similares.

Para cumplir con su objeto la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la ley e importaciones y exportaciones relacionadas con su objeto.

Para el cumplimiento de su objeto social la compañía podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales no prohibidos por las leyes, como celebrar contratos de asociación y cuentas en participación o consorcios de actividades con personas jurídicas o naturales, nacionales o extranjeras en líneas afines a su

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

objeto social.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

**2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138(b)
Sección 2**

**a) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16
Sección 3**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal;
- Provisión Desahucio.

c) Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

**2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.112(a), 1.17(a)
Sección 10**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

(a) Instrumentos financieros

NIC 39.45
Sección 11

La empresa tiene activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

NIC 39.46(b)
Sección 11

Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

NIC 39.44
Sección 11

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

Partidas por cobrar

NIC 39.46(a)
Sección 11

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables

Sección 11

La Compañía al 31 de diciembre del 2015, procedió a provisionar el 1% sobre el saldo de la cartera del ejercicio en curso; el saldo acumulado de la provisión para cuentas incobrables al cierre del período es de US\$.1.132,69.

<u>Descripción</u>	<u>Al 31/12/2015</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2014	\$683.91
Provisión año 2015	\$448.78
Saldo Acumulado al 31 de Diciembre del 2015	\$1132.69

(b) Beneficios a los empleados - NIC 19
Sección 28

1. Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. Características del Método Actuarial

- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación en el caso de desahucio; y, en el caso de jubilación desde que los trabajadores cumplen 10 años consecutivos de trabajo.

(c) Ingresos - NIC 18.35(a) Sección 23

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

2.3 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2015.

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2015 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

La Compañía efectuó el cálculo de Impuesto a la Renta con tarifa del 22% generando un impuesto causado de US\$. 1.067,65.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Descripción</u>		<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
BANCOS	CTA. CTE.	
Produbanco	2052017520	7.234,01
Fomento	10254598	1,95
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		<u>7.235,96</u>

NOTA (4) ACTIVOS FINANCIEROS

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
CLIENTES	
Clientes Nacionales	43.818,56
Clientes del Exterior	1.059,69
Suman:	<u>44.878,25</u>
Menos: Provisión para incobrables	<u>1.132,69</u>
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	<u>43.745,56</u>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	
Iván Tapia	<u>5.812,26</u>
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	<u>5.812,26</u>
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	<u>49.557,82</u>

NOTA (5) INVENTARIOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>Al 31-12-15</u>
Materia Prima	6.080,23
Suministros y Materiales	6.272,58
Producto terminado	7.881,88
TOTAL INVENTARIOS	<u>20.234,69</u>

NOTA (6) SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>Al 31-12-15</u>
ANTICIPOS A PROVEEDORES	
Anticipo proveedores	<u>37.495,00</u>
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>37.495,00</u>

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (7) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.A.)	
IVA 12% en compras	156,96
Suman:	<u>156,96</u>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	
Retención en la Fuente	5.512,73
Impuesto a la salida de divisas	1.785,25
Suman:	<u>7.297,98</u>
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	
Anticipo Impuesto a la Renta	1.807,98
Suman:	<u>1.807,98</u>
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u><u>9.262,92</u></u>

NOTA (8) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
NO DEPRECIABLES	
Terrenos	108.615,50
Suman:	<u>108.615,50</u>
DEPRECIABLES	
Edificios	434.506,14
Muebles y enseres	6.881,52
Maquinaria y Equipo	87.828,98
Equipo de computación	3.152,00
Sistema contable	6.105,00
Suman:	<u>538.473,64</u>
DERPECIACION ACUMULADA	
Depreciación acumulada	84.025,05
Suman:	<u>84.025,05</u>
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>563.064,09</u>

NOTA (9) OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$</u> <u>Al 31-12-15</u>
Garantías municipales	14.279,63
Activo por impuestos diferidos	6.203,97
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	<u>20.483,60</u>

NOTA (10) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
PROVEEDORES	
Proveedores	24.738,34
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>24.738,34</u>

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (11) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
Produbanco	82.535,15
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	82.535,15

NOTA (12) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
RETENCIONES EN LA FUENTE	
1% Retención Fuente	139.65
2% Retención Fuente	140.76
8% Retención Fuente	187.46
10% Retención Fuente	190.62
Suman:	658.49
IVA EN VENTAS	
12% Iva en Ventas	1,254.66
Suman:	1,254.66
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	
Impuesto a la Renta por pagar año 2015	1,067.65
Suman:	1,067.65
CON EL IEES	
Aporte Patronal	616.76
Aporte Personal	479.63
Fondos Reserva	89.35
Préstamos IEES	374.55
Suman:	1,560.29
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
Décimo Tercer Sueldo	422.99
Décimo Cuarto Sueldo	1,475.00
Sueldos por pagar	4,415.16
Suman:	6,313.15
PARTICIPACION TRABAJADORES	
15% Participación trabajadores	501.62
Suman:	501.62
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11,355.86

NOTA (13) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Ivan Tapia	128.03
Guillermo Tapia	37.12
La Fortaleza S.A.	2,490.88
Marcelo Tapia	9,888.50
Rosas del Corazón Cía. Ltda.	2,500.00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	15,044.53

NOTA (14) OBLIGACIONES FINANCIERAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Produbanco	20.337,63
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	20.337,63

NOTA (15) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Mosflor	10,964.00
Marcelo Tapia	281,815.79
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	292,779.79

NOTA (16) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Jubilación Patronal	5.658,00
Desahucio	<u>1.759,00</u>
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>7.417,00</u>

Como resultado de la Implementación de la NIIF para PYMES, la Compañía procedió a registrar las provisiones por beneficios a empleados, en base al Estudio Actuarial realizado por la empresa Actuaría Consultores Cía. Ltda.

NOTA (17) CAPITAL

<u>Accionistas</u>	<u>No.</u> <u>Acciones</u>	<u>Valor</u> <u>US\$</u>
Marcelo Tapia	140	1.400,00
Ivan Tapia	60	600,00
TOTAL CAPITAL	<u>200</u>	<u>2.000,00</u>

Conformado por 200 certificados de acciones ordinarias y nominativas de US. \$. 10,00 cada una.

NOTA (18) APORTES SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Marcelo Tapia	12.395,19
Iván Tapia	<u>5.312,22</u>
TOTAL APORTES SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES	<u>17.707,41</u>

NOTA (19) RESERVAS

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Reserva legal	4.031,07
TOTAL RESERVAS	4.031,07

NOTA (20) OTROS RESULTADOS INTEGRALES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
OTROS SUPERAVIT POR REVALORIZACION	
Otros Superavit por Revalorización	142.376,00
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	142.376,00

NOTA (21) RESULTADOS ACUMULADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
UTILIDADES ACUMULADAS	
Saldo Acumulado	62.292,59
Suman:	62.292,59
PÉRDIDAS ACUMULADAS	
Saldo acumulado	15.640,43
Suman:	15.640,43
RESULTADOS POR ADOPCION NIIF	
Resultados por adopción NIIF	38.584,28
Suman	38.584,28
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	85.236,44

NOTA (22) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CORRIENTE

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

Las operaciones de la compañía en el ejercicio económico 2015 arrojan una utilidad neta de US. \$. 1.774,86 para accionistas, deducidas la participación laboral e Impuesto a la Renta.

NOTA (23) VENTA DE BIENES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Ventas locales	350.151,40
Exportaciones	182.210,16
TOTAL VENTA DE BIENES	<u>532.361,56</u>

Los ingresos generados pertenecen netamente a la venta de productos alimenticios.

NOTA (24) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	
Costos de ventas y producción	422.426,22
TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	<u>422.426,22</u>

NOTA (25) OTROS INGRESOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Intereses financieros	40,01
TOTAL OTROS INGRESOS	<u>40,01</u>

NOTA (26) GASTOS

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
GASTOS OPERACIONALES	
Gastos de venta	31.895,16
Gastos administrativos	63.378,61
Gastos financieros	11.145,02
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	106.418,79

NOTA (27) OTROS GASTOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
OTROS GASTOS	
Gastos no deducibles	212,43
TOTAL OTROS GASTOS	212,43

NOTA (28) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

CEREALES ANDINOS CERANDINA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2015
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

	<u>VALOR US\$</u>
CALCULO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	
Utilidad contable	3,344.13
15% Participación trabajadores	<u>501.62</u>
CALCULO BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	
Utilidad contable	3,344.13
Más: Gastos no deducibles	2,010.43
Menos: 15% Participación trabajadores	<u>501.62</u>
Utilidad gravable	<u>4,852.94</u>
Impuesto a la Renta Causado	<u>1,067.65</u>

NOTA (29) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Declaración de la Administración

Entre diciembre 31 del 2015 y el 28 de febrero del 2016 (fecha de emisión del presente informe), no se produjeron eventos o acontecimientos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período, en diciembre 31 del 2015.


Lcdo. Guillermo Tapia
GERENTE GENERAL


Lcda. Laura Salazar
CONTADORA