

**PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
Al 31 de diciembre del 2015 y 2014**

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes

Balance Situación Financiera

Estado de Resultados Integral

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas

USD Dólares estadounidenses

NIC Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera- PYMES



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Miembros del Directorio y Accionistas de:
PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

Quito, 27 de Abril de 2016

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Sociedad **PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.**; que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y el correspondiente estado de resultados integral, los cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la compañía, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye, evaluar



la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

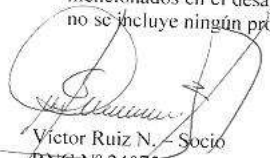
5. En nuestra opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable de la posición financiera de la Compañía PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados integrales, cambios en el patrimonio neto, flujos de efectivo y notas revelativas, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

6. El informe del Auditor Independiente acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, requerido en la Ley de Régimen Tributario Interno se emitirá por separado.

Asuntos que requieren énfasis

7. Las condiciones de la economía del País se ha visto afectada en los últimos dos años, lo cual ha afectado considerablemente la capacidad productiva y de generación de liquidez de los principales sectores de la economía ecuatoriana; fundamentalmente debido a aspectos como: la apreciación del dólar estadounidense (moneda de curso legal en el Ecuador) y la caída del precio internacional del barril del petróleo. A la fecha no se puede evaluar el impacto de los aspectos antes mencionados en el desarrollo normal de las operaciones de la Compañía, por lo que no se incluye ningún provisión.


Victor Ruiz N. - Socio
RNC N° 24075


Superintendencia de
Compañías RNAE N° 432



PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

**BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

expresado en dólares estadounidenses

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos corrientes:			
Efectivo y Equivalentes	3	2.319	2.903
Inversiones corrientes	4	484.622	486.405
Cuentas por Cobrar	5	62.420	37.130
Inventarios	7	122.084	226.276
Otras cuentas por cobrar	6	4.810	2.275
Impuestos anticipados	8,15	23.798	44.546
		700.053	799.535
Activos no corrientes:			
Propiedad, planta y equipo	9	305.565	338.285
Activos por impuestos diferidos	10	576	20.866
		306.141	359.151
		<u>1.006.194</u>	<u>1.158.686</u>
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	11	7.038	6.051
Obligaciones Financieras	12	452.180	459.533
Obligaciones Sociales	13,15	2.624	2.277
Obligaciones tributarias	14,15	6.271	817
Otras cuentas por pagar	16	13.592	0
		481.705	468.678
Pasivo no corriente:			
Cuentas por pagar relacionadas	17	90.906	147.463
Préstamos terceros	18	463.854	460.000
Anticipo clientes	19	2.050	2.050
Beneficios empleados post empleo	20	720	720
Pasivo por impuesto diferido	21	4.953	0
		562.483	610.233
Patrimonio de los accionistas			
(véase estado adjunto)	22	-37.994	79.775
		<u>1.006.194</u>	<u>1.158.686</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 27 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE


CONTADOR



PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

expresado en dólares estadounidenses

	Notas	2.015	2.014
Ingresos operacionales:			
Ingresos por Ventas	23	370.546	221.436
		<u>370.546</u>	<u>221.436</u>
Costos y gastos operacionales:	24		
Costo de ventas		-280.406	-142.873
Gastos de ventas		-26.578	-17.430
Gastos administrativos		-197.773	-44.834
Gastos Financieros		-41.058	-39.232
Otros gastos		-4.747	0
		<u>-550.562</u>	<u>-244.369</u>
Utilidad operacional		-180.016	-22.933
Ingresos no operacionales:			
Otros Ingresos no ordinarios		68.122	26.404
		<u>68.122</u>	<u>26.404</u>
Utilidad del ejercicio		-111.894	3.471
Participación trabajadores	13,15	0	-521
Impuesto a la renta	14,15	-5.875	-950
Resultado integral del año		<u>-117.769</u>	<u>2.000</u>

Las notas explicativas anexas de 1 a 27 son parte integrante de estos estados financieros


GERENTE


CONTADOR



PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Resultados Acumulados NIIF	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2013	10.000	0	79.227	14.110	-25.562	77.775
Unidad Neta					2.000	2.000
Saldo al 31 de diciembre de 2014	10.000	0	79.227	14.110	-23.562	79.775
Apropiación reserva legal					-117.769	-117.769
Perdida Neta					-141.331	-37.994
Saldo al 31 de diciembre de 2015	10.000	0	79.227	14.110	-141.331	-37.994

Las notas explicativas anexas de 1 a 27 son parte integrante de estos estados financieros.

[Firma]
CONTADOR



PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA LTDA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(expresado en dólares estadounidenses)

	2015	2014
Flujo de efectivo en actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes y otros	368.996	701.931
Efectivo pagado a proveedores mercadería	-258.614	-142.873
Efectivo pagado a proveedores bienes y servicios	-76.542	-62.264
Efectivo pagado por Interes	-39.844	-12.828
Efectivo cobrado por Interes	29.902	0
Otros cobros por actividades de operación	20.675	0
Flujo neto (usado) originado por actividades de operación	44.573	483.966
Flujo de efectivo en actividades de inversión:		
Inversiones realizadas	1.783	-486.405
(Adquisición) de activos fijos	-24.840	-285.612
Flujo neto originado por las actividades de inversión:	-23.057	-772.017
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:		
Financiamiento por préstamos largo plazo	0	285.612
Pagos de préstamos	-24.099	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	2.000	0
Flujo neto originado por las actividades de financiamiento:	-22.099	285.612
(Disminución) Aumento neto en caja bancos	-583	-2.439
Caja y bancos al inicio del año	2.902	5.341
Caja y bancos al final del año	2.319	2.902

Las notas explicativas anexas de 1 a 24 son parte integrante de estos estados financieros

Gerente General

Contador General

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO continuación
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(expresado en dólares estadounidenses)

	2015	2014
Conciliación de la pérdida neta del año con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:		
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	-111.894	3.471
Ajustes por:		
Participación trabajadores e impto. Renta	0	0
Depreciaciones	-136	0
Efectivo usado en las actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo	-112.030	3.471
(Aumento) cuentas por cobrar	-25.289	0
Disminución en Inventarios	99.808	182.756
(Aumento) disminución en Otras cuentas por cobrar	-1.728	272.731
(Aumento) en pagos anticipados	-807	0
Disminución otros activos	45.723	0
Aumento en cuentas y documentos por pagar	987	25.008
Aumento cuentas por pagar relacionadas	17.298	0
Aumento anticipo cliente	147	0
Aumento otros pasivos	20.464	0
Efectivo provisto por flujo de operaciones	44.573	483.966

Las notas explicativas anexas de 1 a 24 son parte integrante de estos estados financieros.

Gerente General

Contador General



PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

NOTA 1.- OPERACIONES

PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA., fue constituida el 24 de Noviembre de 2008 mediante escritura pública de protocolización de documentos, cuyo domicilio principal está en la ciudad de Quito.

El objeto social principal de la compañía es la comercialización, importación y exportación de toda clase de alimentos y bebidas, principalmente café en cualquiera de sus formas.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2015	3.38%
2014	3.23%
2013	2.70%

La información contenida en estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA. , prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requiere 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. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario, PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

b. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

c. Efectivo y equivalentes

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.



d. Inversiones a corto plazo

Son activos financieros en certificados de depósito con vencimientos de hasta 360 días, colocados en bancos nacionales.

e. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por PIEDRA NEGRA DEL ECUADOR PROURMET CIA. LTDA., una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el período de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30, 60, 90 y 120 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para incobrables equivalente al 1% de la cartera que estuvo vigente en el año 2014. Durante el año 2015 no se afectó esta provisión.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.



f. Inventarios

Los inventarios están constituidos por producto terminado, materias primas y materiales de empaque, todos se contabilizaron al costo de compra o valor neto de realización, el menor.

El método de valorización utilizado por la compañía para determinar su costo es el costo promedio.

Los inventarios de producto terminado y semielaborados son valorados al costo de fabricación.

g. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFS.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2015 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades que son reinvertidas por el contribuyente.



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

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Al 31 de diciembre del 2015, pagó en concepto de impuesto a la renta el valor correspondiente al anticipo mínimo.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconozca fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el



impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

h. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos se registrarán al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Equipos de computación	3	33.33%
Vehículos	5	20%
Equipos de oficina	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Programas de Computación	3	33.33%
Maquinaria y Equipo	10	10%

i. Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros sobregiros bancarios, préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El periodo de crédito promedio para la compra de



ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

j. Beneficios sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

k. Obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

l. Anticipo de clientes

Registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, los cuales son reconocidos como ingresos cuando se transfiere el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

m. Beneficios sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

n. Ingresos

Los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.



o. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos son reconocidos en resultados en función a la venta de los productos y los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

p. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el dinero en cuentas bancarias. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2015	2014
Caja	0	421
Bancos	2.319	2.482
	<u>2.319</u>	<u>2.903</u>

NOTA 4.- INVERSIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, las inversiones se presentan a continuación:

	2015	2014
Inversiones (1)	460.000	460.000
Intereses inversiones (2)	24.622	26.405
	<u>484.622</u>	<u>486.405</u>



- (1) Las inversiones corrientes son certificados de depósito colocadas en el Banco Pichincha, las cuales fueron renovadas el 20 de marzo del 2015 a 360 días plazo a una tasa de interés del 6.85%, pagaderos al vencimiento.
(2) La empresa registra mensualmente la provisión de los intereses a una tasa de interés efectiva de 6.63%.

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2015	2014
Cientes (1)	62.696	37.406
Reserva cuenta incobrables	-276	-276
Total	62.420	37.130

- (1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de los principales clientes:

	2015	2014
Hotel Colón Internacional C.A	11.246	8.152
Hansel y Gretel CIA. LTDA	7.784	7.155
Corporación Favorita C.A	5.867	2.242
Fabrifood CIA. LTDA	4.535	1.716
Italdesing CIA. LTDA	4.262	4.193
M. Román distribuidora S A	3.865	0
Prodispro CIA. LTDA,	3.235	0
Sol del Ecuador CIA.LTDA	2.854	0
Econofarm S.A	2.027	0
Samaniego Orrala Jorge Andrés	0	3.578
Otros clientes menores	17.021	10.370
Total	62.696	37.406

Cada cuenta por cobrar tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los bienes entregados, el valor de la factura y forma de pago.



NOTA 6. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 otras cuentas por cobrar corresponden a las siguientes:

	2015	2014
Préstamos a empleados	1.803	928
Anticipo empleados	700	0
Otras cuentas por cobrar	1.107	1.107
Pagos anticipados	807	0
Depósitos en garantía	240	240
Cuentas por cobrar Paypal	153	0
	4.810	2.275

NOTA 7. – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se presenta la composición de inventarios:

	2015	2014
Inventarios:		
Inv. Producto Terminado Planta	34.514	123.705
Inv. Materia Prima	11.307	17.303
Inv. Mercaderías	12	0
Inv. Gas planta	431	0
Inv. Semielaborado tostado	309	0
Inv. Material de Empaque	60.461	63.814
Inventario menaje puntos de venta y degustacion	7.915	0
(-) Provisión Inventario Deterioro Menaje	-3.910	0
Inv. Repuestos, Herramientas y Accesorios	11.045	9.274
Total	122.084	214.096

La Compañía mide el costo de los inventarios, utilizando el método de costo promedio ponderado, el cual utiliza para todos los bienes en razón de ser de la misma naturaleza.



Cuando los inventarios se vendan, se reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Los productos elaborados son medidos de acuerdo con el costeo de los elementos del costo aplicados a los pedidos realizados.

NOTA 8. – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	2015	2014
Retención IVA recibidas	10.447	3.508
Crédito tributario IVA	2.473	37.734
Retenciones impuesto a la renta ejercicios anteriores	3.180	1.223
Retenciones impuesto a la renta 2015	3.656	1.957
Anticipo de impuesto a la Renta 2015	3.918	124
Anticipo de impuesto a la Renta del ejercicios anteriores		
	124	0
Total	23.798	44.546

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:



Cuenta	Saldo 31/12/2014	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2015
Costo:				
Valor Construcciones en Curso	12.617	0	0	12.617
Instalaciones	2.533	1.205	0	3.738
Vehículos	13.341	22.849	0	36.190
Maquinaria Y Equipo	298.780	0	10.528	288.252
Revalorización Maquinaria y Equipo	9.956	446	0	10.402
Muebles y Enseres	9.091	0	7.256	1.835
Equipos de Oficina	937	0	243	694
Revalorización Equipo de Oficina	60	3	0	63
Equipo de Computación	6.931		36	6.895
	354.246	24.503	18.063	360.686
Depreciación Acumulada				
Instalaciones	-85	-306	0	-391
Vehículos	-1.343	-6.843	0	-8.186
Muebles y Enseres	-456	-533	0	-989
Equipos de Oficina	-47	-56	0	-103
Revalorización Equipos de Oficina	0	-9	0	-9
Equipo de Computación	-1.138	-2.380	0	-3.518
Maquinaria Y Equipo	-12.892	-27.546	0	-40.438
Revalorización Maquinaria Y Equipo	0	-1.487	0	-1.487
	-15.961	-39.160	0	-55.121
Total	338.285	-14.657	18.063	305.565

Los activos fijos se registrarán al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada.

NOTA 10. – ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

La siguiente es la composición de Activos por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre de 2015 y 2014:



	2015	2014
Deterioro Inventarios (1)	576	0
	<u>576</u>	<u>0</u>

(1) Representa el valor correspondiente al inventario de menaje puntos de venta y degustación el cual consta de carpas, inflables, probadores, etc. a los cuales la empresa aplica un deterioro del 33%.

NOTA 11. – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de cuentas por pagar:

	2015	2014
Proveedores Locales	7.038	6.051
Total	<u>7.038</u>	<u>6.051</u>

NOTA 12: OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, las obligaciones financieras de la compañía se presentan a continuación:

	2015	2014
Préstamos bancarios C/P (1)	415.910	432.000
Intereses préstamos bancarios C/P (2)	33.444	25.236
Banco Pichincha cta2100017843	447	2.297
Tarjeta Bco Pichincha visa corporativa	2.379	0
Total	<u>452.180</u>	<u>459.533</u>

(1) Corresponde a una obligación financiera con el Banco Pichincha a 381 días plazo pagaderos al vencimiento a una tasa de interés nominal del 9,74%.

(2) Corresponde a la provisión de intereses mensuales por pagar calculados mediante tasa efectiva.



NOTA 13.- OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de obligaciones sociales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2015	2014
Decimo Tercer Sueldo	258	230
Decimo Cuarto Sueldo	677	593
15% participación trabajadores (véase nota 15)	0	521
Aporte IESS	1.065	939
Fondo de Reserva	0	33
Prestamo IESS	618	0
Adicional tiempo parcial por pagar	6	13
Remuneraciones por pagar	0	-52
Total	2.624	2.277

NOTA 14.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de las obligaciones tributarias, las cuales son liquidadas de manera mensual, previa la compensación del saldo de crédito tributario al cual tienen derecho en el caso del Impuesto al Valor Agregado IVA.

	2015	2014
Impuesto a la renta Compañía (véase nota 15)	5.875	950
Retenciones impuesto a la renta por pagar	109	798
Retenciones IVA por pagar	260	19
Retenciones en relación de dependencia	27	0
Total	6.271	1.767



NOTA 15.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2015 y 2014, según se muestra a continuación:

	2015	2014
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	-111.894	3.471
(-)15% Participación Trabajadores	0	-521
Base antes de impuesto renta	-111.894	2.950
(+) Gastos No Deducibles	52.425	2.807
(-) Amortización de pérdidas	0	-1.439
(+) deterioro de inventarios	2.616	0
Utilidad (Pérdida) tributaria	-56.853	4.318
Impuesto a la Renta Caudado	0	0
Anticipo Impuesto	5.875	950
Retenciones en la fuente (Véase nota 7)	-3.656	-1.957
Anticipo pagado	-3.918	0
(-)Crédito tributario años anteriores por retenciones	-3.180	-2.173
Impuesto a pagar (Crédito tributario)	-4.879	-3.180
Anticipo impuesto renta próximo año	6.429	5.875

A continuación se presenta la determinación de la tasa efectiva de impuesto a la renta para el año 2015 y 2014:

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	2015		
	Tasa Efectiva		
Pérdida del ejercicio	-111.894	22%	-24.617
Más gastos no deducibles: (rti)	52.425	-10%	11.534
(+) deterioro de inventarios	2.616	-1%	576
Ajuste impuesto mínimo		-16%	18.383
Base imponible	-56.853	-5%	5.875
Impuesto renta	-111.894	-5%	5.875



**Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto
a la Renta**

2014

	Tasa Efectiva		
Utilidad del ejercicio	2.950	22%	649
(+) Gastos No Deducibles	2.807	21%	618
(-) Amortización de pérdidas	-1.439	-11%	-317
Base imponible	4.318	32%	950
Impuesto renta	2.950	32%	950

NOTA 16.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015, otras cuentas y documentos por pagar de la compañía corresponden a:

	2015	2014
Fernando Sotomayor	2.268	0
Anticipo cliente	147	0
Interés Préstamo CMM anual (1)	11.177	0
Total	13.592	0

(1) Corresponde a los intereses generados en el periodo 2015 a partir del refinanciamiento de la deuda según contrato de mutuo con la empresa CMM Representaciones.

NOTA 17.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, otras cuentas y documentos por pagar de la compañía corresponden a:



	2015	2014
Carlos Coloma	90.906	147.463
Total	90.906	147.463

NOTA 18. – PRESTAMOS DE TERCEROS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de préstamos de terceros:

	2015	2014
CMM Representaciones (1)	463.854	460.000
Total	463.854	460.000

(1) Corresponde al valor de la deuda original generada en el año 2014, la misma que se encuentra garantizada con un contrato a 10 años a una tasa de 3% sobre saldos. Durante el año 2015 solo se realizó un abono de intereses por USD 9.946.

NOTA 19. – ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de anticipo clientes:

	2015	2014
Anticipo CMM Representaciones	2.050	2.050
Total	2.050	2.050

NOTA 20.- BENEFICIOS POST-EMPLEO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de la cuenta beneficio post-empleo:



	2015	2014
Provisión Jubilación Patronal	427	427
Provisión Desahucio	293	293
	<u>720</u>	<u>720</u>

NOTA 21.- PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 la siguiente es la composición de la cuenta de pasivo por impuesto diferido.

	2015	2014
Pasivo por impuesto diferido (1)	4.953	0
	<u>4.953</u>	<u>0</u>

(1) Surge del valor de los intereses implícitos generado por la obligación con partes relacionadas a partir del año 2014.

NOTA 22.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es conformado de la siguiente manera:

	2015	2014
Capital Social	10.000	10.000
Aporte accionistas futuras capitalizaciones	79.227	79.227
Resultados Acumulados adpccion NIIF	14.110	14.110
Resultados Acumulados	-23.562	-25.562
Resultados del Ejercicio	-111.894	2.000
Total	<u>-32.119</u>	<u>79.775</u>



NOTA 23: INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de al por mayor y menor de productos de café en cualquiera de sus formas además de bebidas energizantes. Los ingresos generados durante el año 2015 y 2014 fueron los siguientes:

	2015	2014
Ingresos por venta de productos	370.546	221.436
Otros Ingresos	80.277	26.404
Total	450.823	247.840

NOTA 24: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen se presentan a continuación al año 2015 y 2014:

	2015	2014
Costo de Ventas	280.406	142.873
Gastos de venta	26.578	17.430
Costos Administrativos	197.773	44.834
Gastos Financieros	50.841	39.232
Otros gastos	4.488	0
Total	560.086	244.369

NOTA 25. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de auditoría independiente, 27 de abril de 2016, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los períodos económicos de 2009 al 2015 sujetos a fiscalización.



NOTA 26. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, 27 de abril de 2016, hemos verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 27. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación de estos estados financieros 27 de abril de 2016, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

