

**KAPAGOTI CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2014**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Estado de situación financiera	3
Estado de resultado integral	5
Estado de cambios en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo:	
Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	7
Notas a los estados financieros consolidados	8

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

---

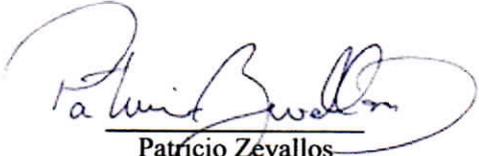
**KAPAGOTI CIA. LTDA.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

	<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2014</b> <b>(en U.S. dólares)</b>	<b>2013</b>
NIC 1.60	<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
NIC 1.54(i)	Efectivo y bancos <sup>1</sup>	3	4,515	1,625
NIC 1.54(h)	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	4,801	1,382
NIC 1.54(g)	Inventarios	5	0	1,704
NIC 1.54(n)	Activos por impuestos corrientes		547	688
NIC 1.55	Otros activos		<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>Total activos corrientes</b>		<b><u>9,863</u></b>	<b><u>5,148</u></b>
NIC 1.60	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
NIC 1.54(a)	Propiedades, planta y equipo	6	13,550	17,332
NIC 1.54(c)	Activos intangibles		0	781
NIC 1.54(o)	Activos por impuestos diferidos		-	0
NIC 1.55	Otros activos		<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>Total activos no corrientes</b>		<b><u>13,550</u></b>	<b><u>18,113</u></b>
	<b>TOTAL</b>		<b><u>23,413</u></b>	<b><u>23,261</u></b>

<sup>1</sup> Efectivo y bancos; ya que, la Compañía no tiene equivalentes de efectivo.

**PASIVOS Y PATRIMONIO****Notas****2014      2013  
**(en U.S. dólares)****

NIC 1.60	<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
NIC 1.55	Préstamos			
NIC 1.54(k)	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	9,183	11,153
NIC 1.54(n)	Pasivos por impuestos corrientes		1,177	0
NIC 1.54(l)	Obligaciones acumuladas		<u>0</u>	<u>0</u>
	Total pasivos corrientes		<u>10,360</u>	<u>11,153</u>
NIC 1.60	<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
NIC 1.55	Préstamos	7	90,097	23,601
NIC 1.55	Obligaciones por beneficios definidos			
NIC 1.54(o)	Pasivos por impuestos diferidos		=	=
	Total pasivos no corrientes		<u>90,097</u>	<u>23,601</u>
	Total pasivos		<u>100,457</u>	<u>34,754</u>
	<b>PATRIMONIO:</b>			
NIC 1.55	Capital social		400	400
NIC 1.55	Reserva legal		0	0
NIC 1.55	Superávit por valuación de activos intangibles		0	0
	Otras reservas		0	0
	Resultados Acumulados		-11,893	0
NIC 1.55	Pérdida del ejercicio		<u>-65,551</u>	<u>-11,893</u>
	Total patrimonio		<u>77,043</u>	<u>-11,493</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>23,413</u>	<u>23,261</u>

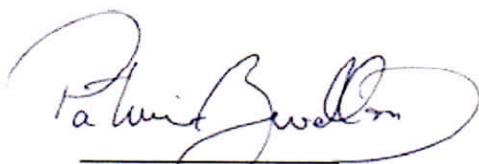
  
Patricio Zévallos  
Gerente General  
Wagner Déley  
Contador  
General

**KAPAGOTI CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

	<b>Notas</b>	<b>2014</b> <b>(en U.S. dólares)</b>	<b>2013</b>
NIC 1.82(a) INGRESOS	9	62,975	47,886
NIC 1.99 COSTO DE VENTAS	10	<u>(41,270)</u>	<u>(22,226)</u>
NIC 1.85 MARGEN BRUTO		21,705	25,660
NIC 1.99 Gastos por depreciación y amortización	11	(3,781)	(1,576)
NIC 1.99 Gastos por beneficios a los empleados	11	(53,963)	(17,888)
NIC 1.99 Gastos de Mantenimiento y reparaciones	11	(10,045)	(11,979)
NIC 1.99 Gastos de Arrendamiento Locales	11	(13,881)	(4,818)
NIC 1.99 Otros gastos	11	<u>(5,584)</u>	<u>(1,294)</u>
NIC 1.85 PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>-65,550</u>	<u>-11,893</u>
NIC 1.82(d) Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente		0	0
Diferido		<u>0</u>	<u>0</u>
Total		<u>-65,550</u>	<u>-11,893</u>
NIC 1.81A(a) PÉRDIDA DEL AÑO		<u>-65,550</u>	<u>-11,893</u>

Ver notas a los estados financieros



Patricio Zevallos  
Gerente  
General



Wagner Déley  
Contador  
General



**ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

	<b>Notas</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
	Recibido de clientes	59,305	47,886
	Pagos a proveedores y a empleados	(122,117)	(58,203)
NIC 7.31	Intereses pagados	(0)	(0)
NIC 7.35	Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>(0)</u>	<u>(1,576)</u>
	Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	<u>(62,812)</u>	<u>(11,893)</u>
NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
	Incremento de activos financieros		
	Adquisición de propiedades, planta y equipo	(1,575)	0
	Precio de venta activos intangibles	781	-
	Adquisición de activos intangibles	<u>(0)</u>	<u>(0)</u>
	Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>(794)</u>	<u>(0)</u>
NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
	Préstamos y otros pasivos financieros	66,495	13,518
NIC 7.31	Dividendos pagados a los propietarios	-	-
	Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>66,495</u>	<u>13,518</u>
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
	Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	2,890	1,625
	Saldos al comienzo del año	<u>1,625</u>	<u>0</u>
	SALDOS AL FIN DEL AÑO	4	<u>4,515</u>
			<u>1,625</u>

Ver notas a los estados financieros consolidados

## **KAPAGOTI CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

NIC 1.138(a), (c)

KAPAGOTI CIA. LTDA. es una compañía ecuatoriana establecida en el año 2013 que tiene por objeto la preparación de y venta de alimentos y bebidas; administración del Catering institucional y/o empresarial; excepto las actividades complementarias del mandato 8. Adicionalmente se dedica a la organización de eventos, administración de bares estudiantiles y/o institucionales. Además de alquiler y venta de menaje para eventos.

KAPAGOTI CIA. LTDA. prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 31 de diciembre 2013. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

NIC 1.16

**2.1 *Declaración de cumplimiento*** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NIC 1.17 (b)

**2.2 *Bases de preparación*** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, y está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

*Nivel 1:* Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

*Nivel 2:* Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

*Nivel 3:* Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

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

### **2.3 EFECTIVO Y BANCOS**

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, inversiones de gran liquidez con vencimiento original de 2 meses o menos, fácilmente convertibles al efectivo.

### **2.4 INVENTARIOS**

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

El costo de ventas representa el costo de producción de los inventarios al momento de la venta, la mano de obra aplicada en la producción, además de costos de combustibles, suministros, servicios básicos directamente atribuidos, mantenimiento y depreciación de la maquinaria directamente relacionada a la producción, y finalmente el costo de adquisición de bienes comercializados, expresado en dólares americanos al cierre del ejercicio.

### **2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**2.5.1 Reconocimiento.-** Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, KAPAGOTI CIA. LTDA. activa los bienes con costo superior a US\$ 100.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

**2.5.2 Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenden los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluyen todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

Adicionalmente, se consideran como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos aptos.

**2.5.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo 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.

**2.5.4 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades, planta y equipo 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.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria	10

**2.5.6 Baja de propiedad, planta y equipo.**- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades, el saldo de la reserva es transferido directamente a utilidades retenidas.

**2.5.7 Deterioro.**- Al final de cada período, KAPAGOTI CIA. LTDA. evalúa la existencia de eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros de los activos excede su valor recuperable. De identificarse estos hallazgos la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. Calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

## **2.6 ACTIVOS INTANGIBLES**

Los activos intangibles adquiridos de forma separada, software, licencias, marcas, se reconocen inicialmente por su costo. Posterior al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada del intangible. Una vez terminada su vida útil ya no será utilizado.

La vida útil de los intangibles de adquisición separada se definirá en función a su expectativa de uso o de acuerdo al contrato que otorga el derecho de uso del activo. De manera general, la amortización de los activos intangibles se encuentra de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>(%)</u>
Software	33

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

**2.6.1 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles** - Al final de cada período, se evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

## 2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

**2.1.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - No se ha procedido al actual cálculo; ya que, la empresa se encuentra en su primer año de gestión y no presenta costo beneficio para incluir en los estados financieros.

**2.1.2 Participación a trabajadores** – La compañía tiene pérdidas, con lo cual no procede el cálculo y distribución.

## 2.8 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que KAPAGOTI CIA. LTDA. pueda otorgar.

**Ingresos por venta de bienes.**- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por KAPAGOTI CIA. LTDA. cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

**Ingresos por prestación de servicios.**- Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

## 2.9 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos a medida que se devengan.

## 2.10 ACTIVOS FINANCIEROS

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.**- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Los documentos y cuentas por cobrar se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. Las cuentas de deudores comerciales, y otras cuentas por cobrar no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

## 2.11 PASIVOS FINANCIEROS

**Pasivos financieros medidos al costo amortizado.**- Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Las cuentas con proveedores, y otras cuentas por pagar no se descuentan. La Compañía considera que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto del costo inicial debido a que el período de pago es corto y no excede los 60 días.

**Préstamos.**- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

KAPAGOTI CIA. LTDA. tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios acordados.

### 3 EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo es conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Bancos	4,515	1.625
Total	<u>4,515</u>	<u>1,625</u>

#### 4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	4,801	1,382
Total	<u>4,801</u>	<u>1,382</u>

NIF 7.36 (c),  
37

KAPAGOTI CIA. LTDA. ha reconocido una provisión para cuentas dudosas en el 2013 por el 1% de todas las cuentas por cobrar con una antigüedad de 360 días o más debido a que de la experiencia histórica establece que las cuentas por cobrar vencidas a más de 360 días no son recuperables.

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 60 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, y son recuperables en la moneda de funcional de los estados financieros.

#### 5 INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Productos terminados	0	1,704
Total	<u>0</u>	<u>1,704</u>

En vista que los productos son de rápida caducidad, no se obtuvo un inventario al 31 de diciembre del 2014.

## 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo o valuación - Vehículo	18,907	18,907
Depreciación acumulada	<u>(5,357)</u>	<u>(1,574)</u>
Total	<u>13,550</u>	<u>18,113</u>

La propiedad, planta y equipo depreciable de Kapagoti se registra al costo y la depreciación en línea recta. Las vidas útiles se sustentan en informes técnicos, el costo residual del vehículo, maquinaria y equipo se considera cero; ya que, la compañía no tiene política de reventa de sus equipos, los destruye al fin de su vida útil para evitar dar información a la competencia.

## NIF 7.8 (f) 7 PRÉSTAMOS

Un resumen de los préstamos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Obligaciones Financieras al costo amortizado</i>		
Cuentas y documentos por pagar proveedores	6,878	8,821
Otras cuentas y documentos por pagar	2,304	2,332
Total	<u>9,183</u>	<u>11,153</u>
<i>Obligaciones Financieras no Corrientes</i>		
Préstamos socios	87,107	16,849
Otras cuentas y documentos por pagar	2,989	6,752
Total	<u>90,097</u>	<u>23,601</u>

## 8 PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y del exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$6 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia. La Compañía no aplica dicho estudio.

## 9 INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Ventas</i>		
Alimentos y bebidas	62,975	47,887
Total	<u>62,975</u>	<u>47,887</u>

## 10 COSTO DE VENTAS

Un resumen del costo de ventas es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Costo de Ventas</i>		
Inventario Inicial de alimentos	1,704	3,864
Compras netas locales de alimentos	39,566	20,066
(-) Inventario Final de alimentos	0	-1,704
Total	<u>41,270</u>	<u>22,226</u>

## 11 GASTOS

Un resumen de los gastos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Gastos</i>		
Sueldos, beneficios empleados, IESS	53,964	17,888
Arrendamiento del local	13,881	4,817
Mantenimiento y reparaciones	10,045	11,978
Combustible vehículo	2,243	625
Suministros, materiales, repuestos	2,127	343
Seguro vehículo	1,214	326
Depreciación vehículo	3,781	1,576
Total	<u>87,255</u>	<u>37,553</u>