

KAPAGOTI CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	3
Estado de resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo:	
Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	6
Notas a los estados financieros consolidados	7

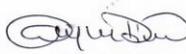
Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	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 2016**

ACTIVOS		Notas	2016	2015
			(en U.S. dólares)	
NIC 1.60	ACTIVOS CORRIENTES:			
NIC 1.54(i)	Efectivo y bancos ¹	3	3,467	3,281
NIC 1.54(h)	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	0	3,899
NIC 1.54(n)	Activos por impuestos corrientes		<u>1,120</u>	<u>1,288</u>
	Total activos corrientes		<u>4,587</u>	<u>8,469</u>
NIC 1.60	ACTIVOS NO CORRIENTES:			
NIC 1.54(a)	Propiedades, planta y equipo	5	<u>6,108</u>	<u>9,927</u>
	Total activos no corrientes		<u>6,108</u>	<u>9,927</u>
	TOTAL		<u>10,694</u>	<u>18,396</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO		Notas	2016	2015
			(en U.S. dólares)	
NIC 1.60	PASIVOS CORRIENTES:			
NIC 1.54(k)	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6	0	3,844
NIC 1.54(n)	Pasivos por impuestos corrientes		201	1,132
NIC 1.54(l)	Obligaciones acumuladas		<u>682</u>	<u>2,325</u>
	Total pasivos corrientes		<u>883</u>	<u>7,301</u>
NIC 1.60	PASIVOS NO CORRIENTES:			
NIC 1.55	Préstamos	6	0	0
	Total pasivos no corrientes		<u>0</u>	<u>0</u>
	Total pasivos		<u>883</u>	<u>7,301</u>
	PATRIMONIO:			
NIC 1.55	Capital social		400	400
NIC 1.55	Reserva legal		80	80
	Resultados Acumulados		10,615	8,782
NIC 1.55	Utilidad (Pérdida) del ejercicio		<u>-1,284</u>	<u>1,833</u>
	Total patrimonio		<u>9,811</u>	<u>11,095</u>
	TOTAL		<u>10,694</u>	<u>18,396</u>


Patricio Zevallos
Gerente General


Wagner Déley
Contador General

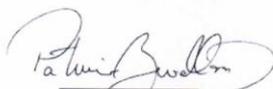
¹ Efectivo y bancos; ya que, la Compañía no tiene equivalentes de efectivo.

KAPAGOTI CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		<u>(en U.S. dólares)</u>	
NIC 1.82(a) INGRESOS	8	81,479	110,827
NIC 1.99 COSTO DE VENTAS	9	<u>(20,536)</u>	<u>(33,514)</u>
NIC 1.85 MARGEN BRUTO		60,943	77,313
NIC 1.99 Gastos por depreciación y amortización	10	(3,819)	(3,813)
NIC 1.99 Gastos por beneficios a los empleados	10	(45,527)	(56,412)
NIC 1.99 Gastos de Mantenimiento y reparaciones	10	(403)	(737)
NIC 1.99 Gastos de Arrendamiento Locales	10	(9,439)	(9,239)
NIC 1.99 Otros gastos	10	<u>(3,039)</u>	<u>(4,659)</u>
NIC 1.85 UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>1,284</u>	<u>2,453</u>
NIC 1.82(d) Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente		(0)	(540)
Diferido		<u>0</u>	<u>0</u>
Total		<u>1,284</u>	<u>1,913</u>
Reserva Legal		(0)	(80)
NIC 1.81A(a) UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL AÑO		<u>1,284</u>	<u>1,833</u>

Ver notas a los estados financieros


Patricio Zevallos
Gerente
General


Wagner Déley
Contador
General

KAPAGOTI CIA. LTDA.

**ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	Capital social	Reserva legal	Superávit por valoración activos intangibles	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Utilidades retenidas	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2014	400	-	-	-	8,782	-	9,182
Utilidad (pérdida) del año	-	-	-	-	1,833	-	1,833
Pago de dividendos	-	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	80	-	-	-	-	80
Saldos al 31 de diciembre de 2015	400	80	-	-	10,615	-	11,095
Utilidad (pérdida) del año	-	-	-	-	-1,284	-	-1,284
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2016	400	80	-	-	9,331	-	9,811

Ver notas a los estados financieros consolidados


Patricio Zavallos
Gerente General


Wagner Déley
Contador General

KAPAGOTI CIA. LTDA.**Método Directo****ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	Notas	2016	2015
		(en U.S. dólares)	
NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
	Recibido de clientes	85,504	111,728
	Pagos a proveedores y a empleados	(85,318)	(108,750)
NIC 7.31	Intereses pagados	(0)	(0)
NIC 7.35	Otras entradas (salidas) de efectivo	(0)	(0)
	Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	<u>186</u>	<u>2,978</u>
NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
	Incremento de activos financieros		
	Adquisición de propiedades, planta y equipo	-	(190)
	Precio de venta activos intangibles	-	-
	Adquisición de activos intangibles	<u>(0)</u>	<u>(0)</u>
	Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(190)</u>
NIC 7.10	FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
	Préstamos y otros pasivos financieros	-	(4,022)
NIC 7.31	Dividendos pagados a los propietarios	<u>-</u>	<u>-</u>
	Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(4,022)</u>
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
	Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	186	(1,234)
	Saldos al comienzo del año	<u>3,281</u>	<u>4,515</u>
	SALDOS AL FIN DEL AÑO	4 <u>3,467</u>	<u>3,281</u>

Tabla con formato

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 2016

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 cuenta corriente bancaria de libre disponibilidad.

2.4 INVENTARIOS

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los productos comercializados son alimentos de rápida caducidad, por lo cual no se dispone de inventario al fin de año; ya que, se evitan desperdicios al máximo.

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
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 BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.1.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - No se ha procedido al actual cálculo; ya que, al 1 de enero del 2017 la empresa ya no cuenta con personal activo.

2.1.2 Participación a trabajadores – Se calcula de acuerdo a lo estipulado en las normas vigentes. En vista de pérdida del año 2016, no procede este cálculo.

2.7 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.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 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 30 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>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Bancos	3,467	3,281
Total	<u>3,467</u>	<u>3,281</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>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	0	3,899
Total	<u>0</u>	<u>3,899</u>

NIF 7.36 (c),
37

KAPAGOTI CIA. LTDA. ha reconocido una provisión para cuentas dudosas 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 30 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 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo o valuación - Vehículo	18,907	18,907
Costo o valuación - Maquinaria	190	190
	<hr/>	<hr/>

Depreciación acumulada	<u>(12,989)</u>	<u>(9,170)</u>
Total	<u>6,108</u>	<u>9,927</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.

NIIF 7.8 (f) **6 PRÉSTAMOS Y CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de los préstamos y cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Obligaciones Financieras al costo amortizado</i>		
Cuentas y documentos por pagar proveedores	0	1,427
Otras cuentas y documentos por pagar	0	2,417
Total	<u>0</u>	<u>3,844</u>

7 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.

8 INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Ventas</i>		
Alimentos y bebidas	81,478	110,827

Total	<u>81.478</u>	<u>110.827</u>
-------	---------------	----------------

9 COSTO DE VENTAS

Un resumen del costo de ventas es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Costo de Ventas</i>		
Inventario Inicial de alimentos	0	0
Compras netas locales de alimentos	20,535	33,514
(-) Inventario Final de alimentos	0	0
Total	<u>20,535</u>	<u>33,514</u>

10 GASTOS

Un resumen de los gastos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Gastos</i>		
Sueldos, beneficios empleados, IESS	45,527	56,412
Arrendamiento del local	9,439	9,239
Consultoría	1,333	1,519
Mantenimiento y reparaciones	403	737
Combustible vehículo	112	1,891
Suministros, materiales, repuestos	122	375
Seguro vehículo	830	874
Depreciación vehículo	3,819	3,813
Impuestos	642	0
Total	<u>62,227</u>	<u>74.860</u>

11 HECHOS SUBSECUENTES

Debido a la considerable baja en ventas en el año 2016, la empresa ya no cuenta con empleados para el 2017, así como algún movimiento transaccional importante, ya no se cuenta con clientes ni proveedores para este ejercicio fiscal. Se aspira reactivar el movimiento dependiendo de las medidas económicas que adopte el nuevo gobierno, así como también la demanda del mercado.