

DELINATURA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016

(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1 – OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

DELINATURA CIA. LTDA. es una compañía de responsabilidad limitada constituida al amparo de la Leyes ecuatoriana el 31 de mayo del 2013, el objeto principal de la compañía es la elaboración de alimentos, bebidas, aditivos alimentarios como por ejemplo pero sin limitarse a granolas, galletería, pastelería y pastillaje.

a) Preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) vigentes al 31 de diciembre del 2014.

b) Unidad monetaria

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos.

d) Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se reconocen cuando se conocen. Los gastos preoperacionales han sido reconocidos en los resultados de la compañía.

e) Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada (cuando existe) con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

f) Impuesto a la renta

El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

g) Utilidad por acción

La utilidad por acción ordinaria se calculará considerando el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año.

h) Uso de estimados

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 es como sigue: (US\$ dólares)

Caja general	500
Banco Produbanco cuenta de ahorros	199
Banco Produbanco cuenta corriente	<u>5.452</u>
Total	6.151

NOTA 3 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue: (US\$ dólares)

Crédito tributario IVA	1.362
Crédito tributario Renta	<u>9.119</u>
Total	11481

NOTA 4 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue: (US\$ dólares)

Clientes	40.438
Garantías por cobrar	2.750
Anticipo a proveedores	3.644
Provisión cuentas incobrables	<u>(355)</u>
Saldo al fin del año	46.447

NOTA 5 – INVENTARIOS

El detalle de esta cuenta es como sigue: (US\$ dólares)

Inventario de materia prima	27.147
Inventario de producto terminado	<u>5.352</u>
Saldo al fin del año	32.499

NOTA 6 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de la propiedad, planta y equipo de la Compañía, al 31 de diciembre del 2015 es como sigue:

	(US\$ dólares)
Costo al inicio del período:	
Muebles y Enseres	264
Revalorización de Muebles y Enseres	1.219
Maquinaria y Equipo	9.786
Revalorización de Maquinaria y Equipo	19.169
Equipo de Computación	3.710
Revalorización Equipo de Computación	<u>897</u>
Total	35.045
(+) Adiciones	1.540
(-) Depreciación Acumulada	<u>(10.503)</u>
Saldo al final del año	26.082

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015 son como sigue: (US\$ dólares)

Proveedores	11.112
Retenciones por pagar	766.84
IESS por pagar	1.922
Beneficios sociales	4.539
IVA por pagar	5.965
Obligaciones corto plazo	11.074
Otras cuentas por pagar	<u>28615</u>
Total	7.222

Obligaciones a corto plazo corresponde a un préstamo de accionistas que se liquidará hasta julio del 2017 con una tasa del 7.5% de interes

NOTA 8 – PATRIMONIO

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2016 el capital social de la compañía es de US\$ 57.837 dividido en 57.837 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una. El detalle de los accionistas de la compañía con su porcentaje de participación en el capital social es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>% de participación</u>
Corporación Codan Cia Ltda	98.99%
Vorbeck de la Torre Esteban	<u>1.01%</u>
Total	<u>100.00%</u>

NOTA 9 – VENTAS

Un detalle de las ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

Ventas tarifa 12%	290.043
Ventas tarifa 0%	2.215
Prestación de servicios	<u>11.818</u>
Total	<u>254.295</u>

NOTA 11 – COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Un detalle de los gastos de administración y ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

	Costo de productos <u>vendidos</u>	Gastos de <u>administ. y ventas</u>	<u>Total</u>
Costo de compra de mercaderías y materiales	76,224	-	76,224
Sueldos, salarios y beneficios sociales	51,492	29,869	81,361
Aportes a la seguridad social	9,536	4,172	13,708
Honorarios profesionales	-	12,761	12,761
Arrendamientos	21,240	-	21,240
Mantenimiento y reparaciones	4,776	163	4,939
Suministros, materiales y repuestos	10,210	1,924	12,134
Almacenaje, transporte y distribución	-	8,670	8,670
Promoción y publicidad	-	15,637	15,637
Servicios públicos y comunicaciones	1,198	746	1,944
Depreciación	2,751	1,037	3,788
Impuestos, contribuciones y otros	-	1,976	1,976
Gastos de viaje		3,762	3,762
Gastos de gestión	46	2,847	2,893
Otros varios	4,018	13,213	17,231
	<u>181,491</u>	<u>96,777</u>	<u>278,268</u>

NOTA 12 – IMPUESTO A LA RENTA

El gasto del impuesto a la renta del año que termina el 31 de diciembre del 2016 corresponde al 22% de la utilidad gravada, sin embargo la compañía registra una pérdida contable por el ejercicio..

Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

Perdida del ejercicio	24,916
Menos: Gastos no deducibles	<u>(6.940)</u>
Utilidad grabable	17.975
Impuesto Causado	0
Retenciones en la fuente efectuadas en ejercicios anteriores	6.345
Retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio corriente	<u>2.774</u>
Valor a pagar	9.119

Anticipo de impuesto a la renta determinado para ejercicio 2017

n/a

El anticipo de impuesto a la renta para ejercicio 2016 no se determina puesto que la compañía fue constituida en mayo del 2013.

A partir del año 2010, el anticipo del impuesto a la renta, se determina aplicando ciertos porcentajes al monto del activo total (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones emitido en diciembre del 2010, incluyó varias reformas tributarias, entre ellas la educación de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

<u>Año</u>	<u>Tarifa de impuesto</u>
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	22%

Mireya Pillajo
Preparado por:
Mireya Pillajo
RUC1714672233001