

# INDUSTRIA ALIMENTICIA CACAO & CACAO KAKAWEN CIA.LTDA

## Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2016  
(en dólares)

### Nota 1. Constitución y operaciones

**INDUSTRIA ALIMENTICIA CACAO & CACAO KAKAWEN CIA.LTDA.** es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en Quito, 26 de febrero del 2016 en la notaría Cuadragésima del cantón Quito ante la Notaria Dra. Paola Andrade Torres e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de febrero del mismo año.

El objeto principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de Cacao.

### Nota 2. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

#### 2.1 Declaración de Cumplimiento de las NIIF'S

A partir del 01 de enero de 2016 los estados financieros de la compañía fueron preparados y presentados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF de acuerdo con las disposiciones contenidas en la resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador. Las NIIF utilizadas en la preparación de estos estados financieros corresponden a la última versión vigente, traducida al idioma castellano por el IASB, de conformidad con el instructivo No. SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Siguiendo los lineamientos establecidos en la NIIF-1: Adopción del las NIIF por primera vez", se procedió a remitir los siguientes estados financieros:

- a). Los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016
- b). El estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2016

#### 2.2 Declaración de cumplimiento

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

#### 2.3 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

#### 2.4 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

## **2.5. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **2.6. Periodo económico**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

## **2.7. Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre son aprobados por la Junta General de Accionistas hasta el 30 de abril del siguiente año en que se emiten los mismos.

### **Nota 3. Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales e inversiones financieras a corto plazo.

#### **b. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. Además dentro de la política contable, no se consideran cuentas por cobrar los valores que hasta dentro de 90 días sean cancelados.

#### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

Las Otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación, son reconocidas directamente como pérdidas del período contable en que se conocen.

#### **c. Propiedad, planta y equipo**

Los siguientes elementos de propiedad planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada: Instalaciones, Muebles y Enseres, Equipo de Computación y software, Maquinaria y equipo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- c. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- d. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- b. Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- c. Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

## **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

### **Vida Útil**

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

	<b>% Depreciación</b>
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipos de Computación y Software	33%
Vehículos	20%

### **Valor Residual**

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

**d. Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analizará si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

**e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% para el año 2016 si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

**f. Cuentas por Pagar Comerciales.-**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

**g. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

**h. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

**Nota 4. Efectivo y Equivalentes**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en un plazo inferior a tres meses.

Un detalle de efectivo se detalla a continuación

		2016
	US \$	-
Produbanco		8.570,70
BanEcuador		2.009,65
	US \$	<u>10.580,35</u>

**Nota 5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar**

Se refiere a:

		2016
	US	-
Cuentas por Cobrar		42.860,44
Otras Cuentas por Cobrar		13.000,00
	US	<u>55.860,44</u>

**Nota 6. Activos por Impuestos Corrientes**

Se refiere a:

		2016
	US	-
Credito Tributario Renta		2.250,70
	US	<u>2.250,70</u>

**Nota 7. Propiedad, planta y equipo**

Se refiere a:

	<b>2016</b>
	<b>US \$</b>
Maquinaria y Equipo	39.660,85
Vehiculos	23.000,00
Terrenos	52.000,00
Construcciones en Curso	25.921,77
Depreciacion Acumulada Maquinaria y Equipo	(1.310,41)
Depreciacion Acumulada Vehículos	(4.600,00)
	<b>US <u>134.672,21</u></b>

**Nota 8. Registro de los impuestos corrientes y diferidos**

Se refiere a:

	<b>2016</b>
	<b>US \$</b>
Retenciones en la Fuente por Pagar	1.656,65
Retenciones de IVA por Pagar	408,95
Impuesto a la Renta por Pagar	2.276,08
	<b>US <u>4.341,68</u></b>

**Nota 9. Capital social**

Al 31 de diciembre de 2016, el capital de la Compañía es de US\$ 1.000,00 dividido en igual número de acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una.

Las mismas que se encuentran canceladas en su totalidad por lo que figura en el Estado de Situación como capital suscrito y pagado por los accionistas.

	<b>No. Acciones</b>	<b>Capital Pagado</b>
Nelson Arroyo Falconi	500	500,00
Melquiades Mejia Coello	500	500,00
		<b><u>1.000,00</u></b>

**Nota 10. Ingresos**

Un detalle de los rubros que conforman los ingresos es el siguiente:

2016	
Ventas	238.396,07

**Nota 6. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

**Nota 12. Aprobación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros del año terminado 31 de diciembre del 2016 bajo NIIFs han sido aprobados por la administración de la compañía el 30 de abril del 2017 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.



Santiago Arroyo Falconi  
**GERENTE GENERAL**



Diosca Vásquez Vallejo  
**CONTADORA GENERAL**