

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2016 DE LA EMPRESA
ALIMENTOS CHONTALAC CIA. LTDA.**

ALIMENTOS CHONTALAC CIA. LTDA., se constituyó el 25 de noviembre de 2002 de acuerdo a la escritura pública realizada ante la Notaria Publica Tercera, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 03-C-DIC-0089 del 4 de febrero de 2003, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, bajo en número 52 el 11 de febrero de 2003. El objeto social principal de la compañía, el procesamiento, envasado, comercialización y distribución de productos alimenticios en general.

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190319180001 y su dirección electrónica es chontalac@gmail.com

BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internaciones de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2016.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIF y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

INGRESO.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado

aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo

- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Procedimiento de control de estados financieros

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de enero a diciembre del 2016, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

Los principales principios y políticas contables adoptadas son:

Resumen de transacciones

Clasificación de las cuentas y terminología uniforme

Costo Histórico, Consistencia, Partida doble

Normas Internacionales de Información Financiera

Se presenta los saldos de las cuentas en comparación del ejercicio económico 2015.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS USD 1.939.716.47

El Activo de la compañía al 31 de diciembre de 2016 asciende al valor de \$ 1.939.716.47, cuya estructura se encuentra descompuesta de la siguiente manera:

ACTIVO CORRIENTE USD 754.179.59

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato. La compañía mantiene dos cuentas corrientes Bancarias una en el Produbanco y otra en el Banco del Austro, las mismas que se concilian mensualmente. La caja general la maneja la administración de la fábrica, una caja chica de la oficina, y otra en la planta.

ACTIVO FINANCIEROS USD 200.933.19

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro por la venta de los

bienes que produce la empresa, menos la provisión para incobrables al 31 de diciembre de 2016

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES USD 36.799.55

Valores que corresponden al crédito tributario por retenciones en la fuente del impuesto a la renta del año 2016.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES USD 11.812.72

Corresponde a saldo por anticipos a proveedores al 31 de diciembre 2016 y otros anticipos pendientes de liquidación.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO USD 912.705.36

Está conformado por la inversión en bienes de larga duración, de propiedad de la compañía, cuyos principales rubros son Maquinaria y Equipo de Producción, Vehículos e instalaciones y activos en construcción.

Los cargos por depreciación se realizan en línea recta, considerando el valor residual, con una vida útil de acuerdo a lo permitido por la legislación tributaria.

VALORES EN GARANTIA USD 23.286.06

Esta cuenta registra valores que se entregaron en garantía al Municipio de Azogues por el asunto Manejo Ambiental y garantía de arriendo de la oficina de Cuenca.

PASIVOS TOTALES USD 475.333.90

Este grupo de cuentas está compuesta por las siguiente subcuentas:

PASIVO CORRIENTE USD 409.051.84

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros

PASIVO FINANCIEROS USD 28.641.89

Conformado por Proveedores de materia prima y otros suministros que se les cancela a corto plazo, cuyo saldo se registró al 31 de diciembre de 2016.

OTROS PASIVO FINANCIEROS USD 319.198.29

Lo conforma los valores de Cuentas por pagar varias por sueldos pendientes de pago del mes de diciembre 2016, aportes al IESS, anticipos de clientes y utilidades de trabajadores del año 2016 Y dividendos por pagar socios.

PASIVO POR IMPUESTOS USD 61.211.06

Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas por impuesto a la renta del año 2016 y retenciones en la fuente por impuesto a la renta al 31 de diciembre 2016.

PASIVO LARGO PLAZO (NO CORRIENTE) USD 66.282.06

Las provisiones Patronales a largo plazo. (Jubilación patronal y provisiones por desahucio)

PATRIMONIO USD 1.939.716.47

Al 31 de diciembre del 2016, está conformada por la cuenta de Capital Suscrito, reserva legal, utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores, resultados provenientes de la adopción de NIIF por primera vez y el resultado del ejercicio corriente.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS USD 3.830.143.24

La compañía registra ingresos operacionales por concepto de ventas de los productos que procesa, USD 3.826.372.11 más otros ingresos por USD 3.771.13 correspondientes a USD 3.771.00 por venta de activos y otros USD 0,13.

COSTO DE PRODUCCION USD 3.070.127.35

Corresponden a todos los costos inherentes a la producción, como son: Materia prima, Mano de obra y Gastos de Fabricación, incluyen las depreciaciones del área de producción y el costo del activo vendido.

GASTOS GENERALES USD 504.186.80

Los Gastos Generales de la compañía registran el valor de \$ **504.186.80**, que corresponden a sueldos y salarios, beneficios sociales, del área de administración y ventas, mantenimiento, suministros, impuestos y contribuciones entre otros; incluye gastos no deducibles del año por \$33.981.30

RESULTADOS USD 255.829.09

Comparando los ingresos con los costos y gastos del año 2016, se obtiene un resultado contable negativo pues las utilidades han sufrido un decremento de USD \$ 46.194.54 en relación al año mencionado. Siendo las utilidades del 2015 USD **302.023,63** contra las utilidades del 2016 **USD 255.829.09**



Marilyn M. Molina Campoverde

CONTADORA

0101891760001