

BATERY ALIMENTOS S.A

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016

BATERY ALIMENTOS S.A

Estados financieros al 31 de diciembre de 2016

Contenido

Estados financieros

Estado de Situación Financiera
Estados de Resultados
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo
Notas a los estados financieros

BATTERY ALIMENTOS S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2015, 31 de diciembre de 2016
(Expresados en Dólares de E.U.A.)**

1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

1.1 Objeto Social de la Compañía.

Producir y comercializar todo tipo de cereales como granola, barras de granola, harinas precocidas y estruidos, alimentos líquidos y sólidos para niños y adultos.

1.2 Dirección

Av. Interoceánica SN y Rosa Blanca

1.3 Número de Empleados

BATTERY S.A., para realizar sus operaciones actualmente tiene 4 empleados bajo relación de dependencia.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros individuales de BATTERY ALIMENTOS S.A. al 31 de diciembre del 2016 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fecha 03 de abril del 2017, son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el Accounting Standards Board (IASB). Hasta el 31 de diciembre de 2011 los Estados Financieros individuales de BATTERY ALIMENTOS S.A., fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), y con normas impartidas por la Superintendencia de Compañías, prevaleciendo las últimas.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros no consolidados al 31 de diciembre del 2016 y han sido presentados en forma comparativa aplicando de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2 Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros BATTERY ALIMENTOS S.A., por el mes terminado el 31 de diciembre de 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus

interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes.

2.3 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros, es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

2.4 Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

2.5 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros no consolidados y como no corriente, los mayores a ese período.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el disponible y el saldo de depósitos a la vista. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera no consolidado.

2.7 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. Los inventarios corresponden principalmente a la dotación y armamentos para la presentación de los servicios de la Compañía.

2.8 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y 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 administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora 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 correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y

equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20%
Maquinaria y Equipo	10%

2.9 Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Documentos y Cuentas por cobrar no relacionados.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Los Documentos y Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo

estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión

Baja en cuentas de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del mismo. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero.

2.10 Deterioro del valor de los activos no financieros

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.11 Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por pagar 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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Préstamos

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva. Estos se presentan en el pasivo corriente si su vencimiento es menor a un año y pasivo no corriente si es mayor a un año.

Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expira, cancela o cumple sus obligaciones.

2.12 Costos por préstamos

Son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.13 Planes de beneficios definidos

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

2.14 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

2.15 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

2.16 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable de los servicios generados por las actividades comerciales, neto de impuestos y descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

2.17 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.18 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo

significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

3 EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2016, las cuentas por efectivo se forman de la siguiente manera:

	<u>31/DIC/2015</u>	<u>31/DIC/2016</u>
Caja	0.00	44.08
Caja Chica	120.00	60.00
Bancos	11,635.32	0.15
	<u>11,755.32</u>	<u>104.23</u>

4 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2016, los activos financieros se forman de la siguiente manera:

4.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Documentos Y Cuentas Por Cobrar		
No Relacionados	127,278.93	172,906.65
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(0)	(0)
	<u>127,278.93</u>	<u>172,906.65</u>

4.2 OTROS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2016, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

	<u>31/DIC/2015</u>	<u>31/DIC/2016</u>
Prestamos Socios	0.00	0.00
Anticipo Empleados	0.00	0.00
Préstamo Empleados	0.00	0.00
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas	69.23	852.43
	<u>69.23</u>	<u>852.43</u>

5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2016, los impuestos corrientes, se componen de la siguiente manera:

	<u>31/DIC/2015</u>	<u>31/DIC/2016</u>
<u>CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)</u>		
Retenciones IVA	264.45	332.11
Crédito Tributario	<u>2,774.01</u>	<u>3,214.66</u>
	<u>3,038.46</u>	<u>3,546.77</u>
<u>CRÉDITO TRIBUTARIO (RENTA)</u>		
Retenciones Renta	6,847.53	7,199.64
Anticipo Impuesto Renta	<u>191.44</u>	<u>545.60</u>
	<u>7,038.97</u>	<u>7,745.24</u>
	<u>10,077.43</u>	<u>11,292.01</u>

6 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2016, los otros activos corrientes, se componen de la siguiente manera:

	<u>31/DIC/2015</u>	<u>31/DIC/2016</u>
Arriendo Pagado Por Anticipado	466.53	0.00
Anticipo de Proveedores	1,604.41	1,124.41
	<u>2,070.94</u>	<u>1,124.41</u>

7 ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2016, los activos intangibles, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Gastos de Organización y Constitución	575.34	0.00
Otros Intangibles	16,020.33	16,020.33
(-) Amortización Acumulada	(3,204.07)	(6,408.14)
	<u>13,391.60</u>	<u>9,612.19</u>

8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016, la cuenta propiedad planta y equipo se compone de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
8.1. Propiedad, Planta y Equipo	59,341.74	59,999.51
8.2. Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	(26,211.49)	(31,403.24)
	<u>33,130.25</u>	<u>28,596.27</u>

8.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2016, la compañía dispone de los siguientes activos fijos:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Maquinaria y Equipos	48,830.05	48,830.05
Muebles y Enseres	3,814.44	3,814.44
Equipo de Computación y Software	6,697.25	7,355.02
	<u>59,341.74</u>	<u>59,999.51</u>

8.2 (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Depreciación Acumulada al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2016 de la Propiedad, Planta y Equipo, es la siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	19,798.93	23,869.43
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	467.37	1,947.84
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	5,945.19	5,585.97
	<u>(26,211.49)</u>	<u>(31,403.24)</u>

9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2016, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>31/DIC/2015</u>	<u>31/DIC/2016</u>
Proveedores	73,542.70	48,074.86
	<u>73,542.70</u>	<u>48,074.86</u>

10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre 2016, la cuenta otras obligaciones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

	<u>31/DIC/2015</u>	<u>31/DIC/2016</u>
10.1 Con la Administración Tributaria	3,071.91	3,346.11
10.2 Con el IESS	797.04	1,330.10
10.3 Beneficios de Ley	5,742.79	6,588.85
	<u>9,611.74</u>	<u>11,265.06</u>

10.1 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2015 Y 31 de diciembre de 2016, las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Impuesto a la renta	251.15	786.32
Impuestos mensuales	2,820.76	2,559.79
	<u>3,071.91</u>	<u>3,346.11</u>

10.2 CON EL IEES

Al 31 de diciembre del 2015 Y 31 de diciembre de 2016, la cuenta obligaciones con el IEES por pagar, estaba constituida de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Aporte IEES Personales	317.06	494.90
Aporte IEES Patronales	407.64	636.30
Fondos de Reserva	72.34	198.90
	<u>797.04</u>	<u>1,330.10</u>

10.3 POR BENEFICIOS DE LEY A LOS EMPLEADOS

Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2015 Y 31 de diciembre de 2016, las provisiones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Décimo Cuarto Sueldo	295.00	305.00
Décimo Tercer Sueldo	120.52	124.11
Bonos	146.91	617.23
Finiquito por Pagar	1,514.47	0.00
Sueldos por Pagar	3,464.44	5,006.37
15% Participación Trabajadores	201.45	536.14
	<u>5,742.79</u>	<u>6,588.85</u>

11 PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2016, la Jubilación Patronal estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Jubilación Patronal	5,108.26	5,108.26
	<u>5,108.26</u>	<u>5,108.26</u>

12 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2016, otras cuentas por pagar estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Porción Corriente	45,844.89	22,333.73
Prestamos Socios	134,238.03	134,238.03
	<u>180,082.92</u>	<u>156,571.76</u>

13 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2016, otras cuentas por pagar estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Préstamos Instituciones Bancarias	0.00	48,135.84
	<u>0.00</u>	<u>48,135.84</u>

14 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2016, otras cuentas por pagar estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Otras cuentas por Pagar	16,836.98	10,112.60
Anticipo de Clientes	56.00	2,772.00
	<u>16,892.98</u>	<u>12,884.60</u>

14 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

14.1 Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía se establecen con el propósito de identificar, analizar y mitigar los riesgos que enfrenta la Compañía, fijando límites y controles, así como el monitoreo del cumplimiento de los mismos. Se revisan periódicamente las políticas y sistemas de administración del riesgo para que estén de acuerdo a las exigencias de los diferentes mercados y a las actividades de la Compañía.

14.2 Riesgo en las tasas de interés

La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que la Compañía mantiene préstamos a tasas de interés fijas.

14.3 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito que enfrenta la Compañía es, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con su obligación contractual y la fuente principal de este riesgo son las cuentas por cobrar comerciales. La mayor parte de los clientes de la Compañía son empresas de reconocida trayectoria en el mercado.

Este tipo de clientes presentan un bajo riesgo de incobrabilidad dado que la cuenta por cobrar se genera en función de los niveles de avance en la ejecución de los proyectos.

14.4 Riesgo de liquidez

La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto y mediano plazo así como la gestión de liquidez.

14.5 Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estarán en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

15 CAPITAL

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

	<u>31/DIC/2015</u>	<u>31/DIC/2016</u>
Lemarie Acosta Gabriel	16,200.00	16,200.00
Maldonado Viteri David	7,990.00	7,990.00
	<u>24,190.00</u>	<u>24,190.00</u>

Aporte Futuras Capitalizaciones:

Al 31 de diciembre del 2015 y al 31 de diciembre del 2016, el Aporte Socios Futuras Capitalizaciones está constituido de la siguiente manera:

	<u>31/DIC/2015</u>	<u>31/DIC/2016</u>
Aporte Socios Futuras Capitalizaciones	80,000.00	80,000.00
	<u>80,000.00</u>	<u>80,000.00</u>

16 RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

	<u>31/DIC/2015</u>	<u>31/DIC/2016</u>
Resultados Acum. Provenientes de la Implantación NIIF	(7,192.48)	(7,192.48)
Ganancias Acumuladas	14,019.37	14,019.37
Reserva Legal	212.56	1,512.23
	<u>7,039.45</u>	<u>8,339.12</u>

17 PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Hasta el 31 de diciembre de 2011, la Compañía, ha preparado sus estados financieros de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La Compañía adoptó las NIIF en forma integral a partir del ejercicio 2012, para lo cual se ha aplicado la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez de la Normas Internacionales de información Financiera" en la determinación de los balances de apertura al 1° de enero de 2012, fecha de transición a las NIIF.

La aplicación de la NIIF 1 implica la aplicación retroactiva de todas las normas NIIF al 1° de enero de 2011, incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma. Adicionalmente, la norma requiere la presentación de conciliaciones del patrimonio y los resultados entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) reportados públicamente y las NIIF de la apertura y ejercicio de transición.

Conciliaciones entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en el patrimonio y los resultados de la Compañía.

C. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

DETALLE	VALOR
PATRIMONIO (NEC) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	31,739.48
1.- Cuentas por Cobrar	(114.91)
2.- Jubilación Patronal	(2,397.27)
3.- Impuesto Diferido	575.34
4.- Anticipo Proveedores	(4,461.18)
5.- Activo Intangible	(2,770.46)
6.- Obligaciones Corrientes	1,976.00
PATRIMONIO (NIIF) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	24,547.00

A. ANTECEDENTES:

Mediante la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías dispone la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las compañías bajo su control y vigilancia.

En el numeral 3 del ARTÍCULO PRIMERO de dicha resolución se señala que se aplicará a partir del 1 de enero del 2012.

Adicionalmente estipula lo siguiente: "Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2012."

En el año 2011, la consultora en coordinación con el personal de la Compañía, elaboró el Proyecto de Convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitiendo el Informe Etapa de Diagnóstico, en el que se resumen los principales impactos en los reportes financieros, sistemas informáticos y procesos de la Compañía; se adjuntó el Plan de Capacitación y el listado de participantes al evento y el Plan de Implementación.

Para el registro de los ajustes efectuados a ser contabilizados en el 2012, el Departamento de Contabilidad de la Empresa elaborará el siguiente informe que contiene la conciliación del patrimonio con los impactos contables que deben ser sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas para cumplir con el objetivo de presentar Estados Financieros bajo NIIF.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales

efectos y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.

B. IMPACTOS FINANCIEROS

En la etapa de diagnóstico se determinaron los siguientes impactos financieros:

1. Propiedad, planta y equipo
2. Provisión Jubilación Patronal y Desahucio
3. Activos y Pasivos Financieros

• PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Para cuantificar su impacto no se reconocen partidas de la Propiedad, Planta y Equipo que no están dirigidas a la producción, suministro de bienes, prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. También aquellos que evalúa no sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y procede a darlos de baja.

La aplicación de las NIIF exige que para todos los aspectos de registro, control, valuación y depreciación de la Propiedad, Planta y equipo de la Empresa se recurra a la Norma Internacional de Contabilidad 16.

• PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El estudio matemático actuarial por Jubilación Patronal realizado por la Compañía fue al amparo de lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano, que hacen referencia al monto de los beneficios definidos para los trabajadores por concepto de jubilación patronal, para los años 2010 y 2011. Los resultados obtenidos del informe de la firma ocasionaron impacto sobre el patrimonio por adopción de NIIF por primera vez.

• ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Dentro del grupo de Activos Financieros se determinó que existen cuentas sin movimiento de períodos anteriores y saldos en el activo que han sufrido deterioro, por lo que fue necesario realizar un análisis en función de la certeza de cobro y actualizar la provisión para incobrables, de la misma manera dentro del grupo de Pasivos Financieros se presentan valores acumulados sobre los cuales no se ha podido determinar su naturaleza y certeza de su regularización y que corresponden a ejercicios anteriores, según el siguiente detalle:

- Cuentas por Cobrar

- Seguros pagados por anticipado
- Anticipo a proveedores
- Cuentas por pagar

Se determinan impactos por Activos y Pasivos Financieros los activos y pasivos que no cumplen las siguientes condiciones, de acuerdo a las NIIF:

- Los activos son recursos controlados por una entidad como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros;
- Los pasivos son obligaciones presentes originadas en un evento pasado que se espera que resulten en un egreso de recursos;
- Para que un activo (cuenta por cobrar, cuenta por liquidar deudora, etc.) o un pasivo (cuenta por pagar, cuenta por liquidar acreedora, etc.), sea reconocido en un estado financiero, éste debe manejarse bajo criterios de reconocimiento, los cuales se pueden determinar de la siguiente manera:

Políticas de reconocimiento:

Lineamientos posibles en función de la práctica profesional:

▶ Virtualmente cierto:	> = 90%
▶ Probable (gran probabilidad):	> = 50%
▶ Posible:	< = 50%
▶ Remoto:	< = 10%

E. CONCLUSIÓN

De acuerdo a lo establecido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, en el Artículo Segundo: "Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012."

Se sugiere al Directorio y a la Junta de Accionistas, la aprobación de este informe que contiene los impactos de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, cuyo efecto en el Patrimonio de los Accionistas al 31 de diciembre de 2011, es de US\$ 7,192.48, como un aumento en el mismo.

18 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 y al 31 de diciembre del 2016, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Venta de bienes	220,172.79	309,313.55
Otros Ingresos	933.73	0.00
Descuento Ventas	(4,602.39)	(3,864.96)
Devoluciones en ventas	(2,382.88)	(2,386.11)
	<u>214,121.25</u>	<u>303,062.48</u>

19 COSTOS Y GASTOS

GASTOS:

Al 31 de diciembre del 2015 y al 31 de diciembre del 2016, los gastos estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>
Costo de ventas	138,954.55	196,433.37
Gastos Administrativos y Ventas	73,823.67	103,054.83
	<u>212,778.22</u>	<u>299,488.20</u>


ANDRES VASQUEZ
GERENTE GENERAL


PAULINA MORA
CONTADORA GENERAL