

**ANDES KINKUNA S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresado en Dólares Americanos)**

**NOTA 1. DATOS GENERALES DE LA ENTIDAD REPORTANTE**

**ANDES KINKUNA S.A.** se constituyó en la ciudad de Ambato mediante escritura pública el 06 de mayo de 2015 e inscrita en el Registro Mercantil de Pujilí el 20 de mayo de 2015 bajo el número once del Repertorio.

El objeto social de la compañía es la elaboración ,comercialización, distribución y almacenamiento de productos alimenticios, en especial los concentrados de proteínas, alimentos preparados con fines dietéticos, alimentos para combatir el desgaste causado por el esfuerzo, así como las compotas o alimentos que cubran necesidades especiales de nutrición.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y tiene su domicilio principal en la Calle San Juan s/n, Parroquia Pujilí, Cantón Pujilí, de la provincia de Cotopaxi.

**NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.1 ANTECEDENTES**

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

**2.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Los Estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas de Información Financiera (NIIF para PYMES), de conformidad con lo dispuesto por la Resolución N° SC.G.ICI.CPAIFRS. G.11.010, Registro Oficial N° 566 de 28 de octubre de 2011 y posteriores resoluciones vinculadas con la presente Resolución, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 30 de marzo de 2018 y de acuerdo al estatuto de la Compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Accionistas.

### **2.3 Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

### **2.4 PERIODO ECONÓMICO REPORTADO**

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros comprende entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

### **2.5 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, fueron preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera y aprobados en la Junta General de Accionistas celebrada el 30 de marzo del 2018.

### **2.6 HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

Se han elaborado sus estados financieros bajo el supuesto de empresa en marcha, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, pues la administración no tiene intenciones de liquidar la compañía, ni de cesar sus actividades.

## **NOTA 3. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

### **3.1 Bases de preparación.**

Los Estados Financieros de ANDES KINKUNA S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

(NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. En la Nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

### **3.2 Enmiendas efectuadas a la NIIF para PYMES**

Estas son las enmiendas o modificaciones resultantes de la primera revisión de ese estándar luego de haber sido emitido originalmente en el año 2009. Se afectan 21 de las 35 secciones de estándar y el glosario.

Las enmiendas son efectivas a partir del 1 de enero de 2017.

Sección 1 – Definición de Pymes.- Agregadas aclaración en relación con públicamente responsable [publicly accountability] y aclaración en relación con el uso de la NIIF para las Pymes en los estados financieros separados de la Matriz.

Sección 2 – Conceptos y principios generales.- Adicionada orientación sobre la exención de ‘costo y esfuerzo indebido.

Sección 4 – Estado de Situación financiera.-Adicionado requerimiento para presentar la propiedad para inversión medida a costo menos depreciación y deterioro acumulados, por separado en el estado de posición financiera y proporcionado alivio del requerimiento de revelar cierta información comparativa.

Sección 5 – Estado de Resultados Integrales y Estado de Resultados.- Adicionada aclaración en relación con la cantidad única presentada para las operaciones descontinuadas y alineación con los cambios hechos la NIC/IAS 1 Estados Financieros, sobre reclasificaciones.

Sección 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de ingresos y ganancias acumuladas.- Alineación con los cambios hechos la NIC/IAS 1 Estados Financieros, sobre los componentes de Otros ingresos comprensivos.

Sección 9 – Estados financieros consolidados y separados.-Adicionadas aclaraciones sobre consolidación, orientación sobre el manejo de diferentes fechas de presentación de reportes, aclaraciones sobre disposiciones de subsidiarias, opción para contabilizar las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas conjuntamente en los estados financieros separados usando el método del patrimonio, y definición enmendada de “estados financieros combinados”.

Sección 11 – Instrumentos financieros básicos.- Adicionadas varias aclaraciones y adicionada la exención de “costo o esfuerzo desproporcionado” en relación con los requerimientos para medir a valor razonable las inversiones en instrumentos de patrimonio.

Sección 12 – Otros asuntos relacionados con instrumentos financieros.- Adicionadas aclaraciones sobre el alcance de esta sección y adicionadas aclaraciones en relación con la contabilidad de cobertura.

Sección 17 – Propiedad, planta y equipo.- Alineación con los cambios hechos a la NIC/IAS 16 sobre clasificación de piezas de repuesto, equipo en espera y de servicio, excepción en relación con el uso del costo de reemplazo, y adicionada opción para usar el modelo de revaluación.

Sección 18 – Activos intangibles diferentes a plusvalía.- Modificado requerimiento de que la vida útil del intangible no debe exceder 10 años cuando las entidades no sean capaces de estimar confiablemente la vida útil.

Sección 19 – Combinaciones de negocios y plusvalía.- Varias enmiendas menores que constituyen aclaraciones, orientación adicionada, y adición de la exención de costo y esfuerzo indebido en relación con el requerimiento para reconocer por separado los activos intangibles en una combinación de negocios.

Sección 20 – Arrendamientos.- Adicionadas aclaraciones respecto de lo que constituye y qué no constituye un arrendamiento.

Sección 22 – Pasivos y patrimonio.- Adicionada alguna orientación, exenciones y también alineación con las NIIF Plenas (IFRS Full) en relación con la CINIIF/IFRIC 19 y la NIC/IAS 32.

Sección 26 – Pago basado en acciones.- Adicionadas varias aclaraciones y alineado el alcance con la NIIF/IFRS 2.

Sección 27 – Deterioro del valor de los activos.- Aclaración en relación con la aplicabilidad a los activos provenientes de contratos de construcción.

Sección 28 – Beneficios para empleados.- Adicionada aclaración y removidos requerimientos de revelación sobre la política de contabilidad para beneficios de terminación.

Sección 29 – Impuestos a las ganancias.- Alineación de los principios con la NIC/IAS 12 en relación con el reconocimiento y medición de impuestos diferidos y adicionada exención de “costo o esfuerzo desproporcionado” en relación con el requerimiento para compensar activos y pasivos por impuestos diferidos.

Sección 30 – Conversión de moneda.- Aclarado el alcance de la sección.

Sección 33 – Revelaciones de partes relacionadas.- Definición de “parte relacionada” alineada con la NIC/IAS 24.

Sección 34 – Actividades especializadas.- Adicionado alivio de ciertas revelaciones para activos biológicos y los requerimientos principales de reconocimiento y medición para activos de exploración y evaluación alineados con la NIIF/IFRS 6.

Sección 35 – Transición hacia la NIIF para las Pymes.- Incorporados varios cambios hechos a la NIIF/IFRS 1 y simplificada la redacción.

### **3.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

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

La Compañía considera como efectivo los saldos que mantiene al 31 de diciembre de 2017 en caja y bancos.

### **3.5 Cuentas por cobrar clientes.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de cuentas por cobrar clientes se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **3.6 Inventarios.**

En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial.- los inventarios se miden por su costo; el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, costos directamente atribuibles a la adquisición para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior.- el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto

realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar y llevar a cabo su venta.

### **3.7 Propiedad y equipo.**

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en el suministro de bienes o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- los equipos y muebles, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Medición posterior.- los equipos y muebles se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil (Años)
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

### **3.8 Cuentas por pagar proveedores.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

### **3.9 Pasivos por beneficios sociales a empleados.**

Pasivos corrientes.- en concordancia con lo que disponen la Sección 28 Beneficios a los empleados y a la normativa legal laboral, la Compañía en este grupo contable ha registrado

las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Los beneficios por terminación del contrato de trabajo están relacionados con lo que determina el Código del Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

Todo el personal a tiempo completo y tiempo parcial de la nómina está cubierto por el programa de beneficios a los empleados a excepción de los administradores (Gerente General y Presidente) quienes no participan de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, participación laboral en las utilidades de la empresa, días adicionales de vacaciones, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

### **3.10 Impuestos.**

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2016 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporal.

### **3.11 Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Venta de bienes.- en este grupo contable se registran las ventas de inventarios; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

### **3.11 Costos de producción y ventas.**

Costos de producción y ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, de operación, financieros y otros.

### **3.13 Estado de flujos de efectivo.**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

## **NOTA 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) requiere que la Administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados; sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		No Auditado	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2017	31, 2016
Bancos	(1)	29.713,94	35.991,52
Cajas Chicas	(2)	400,00	300,00
		30.113,94	36.291,52
		30.113,94	36.291,52

- (1) Los saldos que componen la cuenta bancos, corresponden a depósitos de disponibilidad inmediata que se mantienen en bancos locales.
- (2) La cuenta cajas chicas se encuentra disponible para gastos menores.

## 6. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		No Auditado	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2017	31, 2016
<u>Cuentas por cobrar comerciales:</u>			
Clientes nacionales	(3)	89.662,67	33.891,55
Clientes extranjeros		18.182,00	-
(-) Provisión incobrables		(338,92)	(338,92)
		107.505,75	33.552,63
		107.505,75	33.552,63

- (3) Corresponde a cuentas por cobrar, principalmente, a una compañía local de retail farmacéutico, las cuales fueron generadas desde el año 2017 por ventas de mercaderías a crédito, los pagos se van recibiendo a medida que van venciendo los plazos del crédito.

ESPACIO EN BLANCO

**7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS Y ANTICIPO A PROVEEDORES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		No Auditado	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2017	31, 2016
<u>Otras Cuentas por Cobrar:</u>			
Otras cuentas por cobrar		6.307,51	-
		<u>6.307,51</u>	<u>-</u>
<u>Anticipo Proveedores:</u>			
Anticipo Proveedores	(4)	31.392,27	53.823,70
		<u>37.699,78</u>	<u>53.823,70</u>

(4) Los anticipos a proveedores son valores que considerando que los proveedores entreguen los bienes o presten los servicios se constituirán en costos o gastos para la Compañía auditada.

**8. INVENTARIOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		No Auditado	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2017	31, 2016
Inventario materia prima		13.009,34	16.182,73
Inventario producto en proceso		6.380,31	2.338,27
Inventario producto terminado		3.991,13	-
Insumos		25.016,67	16.090,77
Herramientas y materiales		4.919,04	2.110,24
		<u>53.316,49</u>	<u>36.722,01</u>

Durante los años 2017 y 2016, los costos de los inventarios reconocidos fueron de US\$298.404,21 y US\$109.763,33, respectivamente.

## 9. PROPIEDAD Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	No Auditado Diciembre 31, 2016
<u>Costo histórico:</u>		
Terreno	6.385,73	6.385,73
Planta Nave	85.344,43	80.544,43
Construcciones en Curso	17.714,39	10,00
Muebles y enseres	7.514,76	1.804,59
Maquinaria, equipos e Instalaciones	1.035.131,61	493.691,66
Equipos de Computación y Software	7.539,57	6.329,57
Equipo celular	280,99	-
Vehículos	53.070,02	53.070,02
Instalaciones eléctricas planta industrial	27.573,09	17.103,10
Instalaciones agua planta industrial	5.740,06	5.740,06
Instalaciones GLP	8.767,48	8.767,48
Central de Incendios y Vigilancia	5.000,00	5.000,00
Equipo de Laboratorio de Control y Calidad	545,87	430,87
Menaje Producción	6.566,30	5.296,97
Matricería	5.011,54	5.011,54
	<u>1.272.185,84</u>	<u>689.186,02</u>
<u>Depreciación acumulada histórica:</u>		
Planta Nave	(5.034,15)	(1.006,93)
Muebles y enseres	(473,31)	(45,11)
Maquinaria, equipos e Instalaciones	(61.980,15)	(12.532,47)
Equipos de Computación y Software	(3.234,92)	(1.024,23)
Equipo celular	(36,92)	0,00
Vehículos	(13.267,50)	(2.653,50)
Instalaciones eléctricas planta industrial	(4.591,94)	(427,58)
Instalaciones agua planta industrial	(1.241,52)	(133,50)
Instalaciones GLP	(1.972,69)	(219,19)
Central de Incendios y Vigilancia	(1.125,00)	(125,00)
Equipo de Laboratorio de Control y Calidad	(108,11)	0,00
Menaje Producción	(1.306,81)	(132,42)
Matricería	(2.088,13)	(417,62)
	<u>(96.461,15)</u>	<u>(18.717,55)</u>
	<u>1.175.724,69</u>	<u>670.468,47</u>

Los movimientos de propiedad y equipo, fueron como sigue:

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017.

	No Auditado		Bajas y Ajustes	Depreciación	Diciembre 31, 2017
	Diciembre 31, 2016	Adiciones			
Terreno	6.385,73	-	-	-	6.385,73
Planta Nave	80.544,43	4.800,00	-	-	85.344,43
Construcciones en Curso	10,00	17.704,39	-	-	17.714,39
Muebles y Enseres	1.804,59	5.710,17	-	-	7.514,76
Maquinaria, Equipos e Instalaciones	493.691,66	541.439,95	-	-	1.035.131,61
Equipos de Computación y Software	6.329,57	1.210,00	-	-	7.539,57
Equipo celular	-	280,99	-	-	280,99
Vehículos	53.070,02	-	-	-	53.070,02
Instalaciones Eléctricas Planta Industrial	17.103,10	10.469,99	-	-	27.573,09
Instalaciones Agua Planta Industrial	5.740,06	-	-	-	5.740,06
Instalaciones GLP	8.767,48	-	-	-	8.767,48
Central de Incendios y Vigilancia	5.000,00	-	-	-	5.000,00
Equipo de Laboratorio de Control y Calidad	430,87	115,00	-	-	545,87
Menaje Producción	5.296,97	1.269,33	-	-	6.566,30
Matrickería	5.011,54	-	-	-	5.011,54
	<b>689.186,02</b>	<b>582.999,82</b>	-	-	<b>1.272.185,84</b>
Depreciación acumulada	(18.717,55)	-	-	(77.743,60)	(96.461,15)
	<b>670.468,47</b>	<b>582.999,82</b>	-	<b>(77.743,60)</b>	<b>1.175.724,69</b>

**568.407,97**      **127.207,75**

**10. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	No Auditado	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Proveedores nacionales	57.322,01	26.069,55
Proveedores del exterior	32,17	-
	<b>57.354,18</b>	<b>26.069,55</b>

Cuentas por pagar comerciales:

Proveedores nacionales	57.322,01	26.069,55
Proveedores del exterior	32,17	-
	<b>57.354,18</b>	<b>26.069,55</b>

- (5) Corresponden a compras de mercaderías materia prima e insumos para la producción y transformación de inventarios terminados de producto destinados para la venta.

## 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	No Auditado Diciembre 31, 2016
Corrientes (corto plazo)	354.660,24	-
No corrientes (largo plazo)	520.061,96	569.600,00
	<b>874.722,2</b>	<b>569.600,00</b>

Incluye dos operaciones de crédito con una institución financiera local, con vencimientos hasta agosto del 2023 y una tasa de interés nominal anual de 6,9000%.

## 12. IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	No Auditado Diciembre 31, 2016
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario IVA	24.846,75	34.057,80
Impuesto a la salida de divisas	12.918,45	8.673,35
Rentenciones impuesto a la renta	4.965,59	2019,18
Rentenciones impuesto al valor agregado	16.071,31	5074,3
	<b>58.802,10</b>	<b>49.824,63</b>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Rentenciones impuesto a la renta	1.093,92	2.396,14
Rentenciones impuesto al valor agregado	1.295,39	2.913,51
	<b>2.389,31</b>	<b>5.309,65</b>

Valores que son cancelados mensualmente en la medida que se vencen los plazos constantes en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Impuesto a la renta por pagar.**

La Sección 4 de las NIIF para PYMES Estado de situación financiera, establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente. La provisión para el Impuesto a la Renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, no ha sido calculada en razón de que mantiene una exoneración de la tasa del 22%.

Así tenemos, que mediante resolución No. CSP-2015-08EX-02C el Ministerio de Industrias y Productividad - MIPRO, aprueba el contrato de inversión de la Compañía y por ende goza de estabilidad tributaria, durante el tiempo de duración del contrato de inversión.

En este sentido, según lo estipulado en el Art. 9.1 de la Ley de Régimen Tributario goza de la exoneración del impuesto a la renta durante 5 años, como se señala a continuación:

Art. 9.1.- Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- (Agregado por la Disposición reformativa segunda, num. 2.2, de la Ley s/n, R.O. 351-S, 29-XII-2010).- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;

Adicionalmente, Andes Kinkuna S.A. goza de una exoneración del anticipo de 5 años después de operaciones efectivas como se establece a continuación:

Las sociedades recién constituidas, reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de

este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

**13. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	No Auditado Diciembre 31, 2016
Sueldos por pagar	8.918,26	324,85
Décimo tercer sueldo	815,20	374,14
Décimo cuarto sueldo	1.550,43	814,75
Vacaciones	3.870,75	1.183,17
Obligaciones con el IESS	3.278,55	1.083,99
	<b>18.433,19</b>	<b>3.780,90</b>

Obligaciones que la Compañía tiene con los empleados y que serán cancelados en su orden:

- Décimo cuarto sueldo hasta el 15 de agosto de 2018 en la región Sierra o mensualizado
- Décimo tercer sueldo hasta el 24 de diciembre de 2018 o mensualizado

**14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES**

Corresponde a crédito directo con proveedor del exterior por la compra de maquinaria, la misma que se espera cancelar hasta dentro de 3 años según el flujo de efectivo que mantenga la Compañía.

**15. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Corresponde a créditos directos con terceros nacionales.

**16. CAPITAL SOCIAL.**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social es de US\$100.000,00 y está constituido por 100.000,00 acciones ordinarias, nominativas, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

**17. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES.**

Corresponde a los aportes en efectivo recibidos de los accionistas de la Compañía en el año 2016, entregados para futuros aumentos de capital, de acuerdo a lo establecido en el Acta de Junta General de Accionistas.

**18. RESULTADOS ACUMULADOS.****Utilidades acumuladas.**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

**19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre	No Auditado Diciembre
	31, 2017	31, 2016
Venta de mercaderías	397.305,24	80.020,52
	<b>397.305,24</b>	<b>80.020,52</b>

Las ventas de mercaderías son las que constan en el objeto de la Compañía surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador.

**20. COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2017	No Auditado Diciembre 31, 2016
Costo de Ventas	99.343,44	21.093,37
Mano de obra directa	29.641,61	18.236,55
Mano de obra indirecta	38.449,98	13.311,55
Costos indirectos de fabricación	130.969,18	57.121,86
	298.404,21	109.763,33

**21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y VENTAS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2017	No Auditado Diciembre 31, 2016
Gastos de administración	56.022,54	51.687,13
Gastos de comercialización y ventas	46.056,01	40.483,71
Gastos de operación	4.544,20	-
	106.622,75	92.170,84

Estos gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES.

## 22. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2017	No Auditado Diciembre 31, 2016
Gastos financieros	23.747,01	23.392,68
Otros gastos	2.080,21	73,66
	<b>25.827,22</b>	<b>23.466,34</b>

## 23. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2017 de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

## 24. MEDIO AMBIENTE

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometido recursos, ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos de control.

Estos gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES.

## 22. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre	Diciembre
	31, 2017	31, 2016
Gastos financieros	23.747,01	23.392,68
Otros gastos	2.080,21	73,66
	<u>25.827,22</u>	<u>23.466,34</u>

## 23. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2017 de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

## 24. MEDIO AMBIENTE

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometido recursos, ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos de control.

**25. SANCIONES.**

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

**26. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 20, 2018), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

**27. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 30 de marzo de 2018.



Ing. Marcela Cufas P.  
**CONTADORA**  
**ANDES KINKUNA S.A.**  
Registro CPA No. 35340





ANDES KINKUNA S.A. bajo NIIF para PYMES  
ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de diciembre de 2017, comparado con cifras  
al 31 de diciembre de 2016 (No Auditado)  
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVO			No Auditado	
ACTIVO CORRIENTE			2017	2016
	Cuentas	Notas		
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo		5	30.113,94	36.291,52
Cuentas por Cobrar Clientes		6	107.505,75	33.552,63
Otras cuentas por cobrar		7	6.307,51	-
Anticipo a proveedores		7	31.392,27	53.823,70
Inventarios		8	53.316,49	36.722,01
Crédito tributario		12	58.802,10	49.824,63
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			287.438,06	210.214,49
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad y equipo histórico		9	1.272.185,84	689.186,02
Depreciación acumulada histórica		9	(96.461,15)	(18.717,55)
Activos intangibles			1.749,82	1.353,59
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			1.177.474,51	671.822,06
TOTAL ACTIVO			1.464.912,57	882.036,55
PASIVO				
	Cuentas	Notas	2017	No Auditado 2016
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar Proveedores		10	57.354,18	26.069,55
Obligaciones con instituciones financieras		11	354.660,24	-
Pasivos por impuestos corrientes		12	2.389,31	5.309,65
Pasivos corrientes por beneficios sociales a empleados		13	18.433,19	3.780,90
Otras cuentas por pagar			635,79	140,00
Anticipos de clientes			3.800,00	600,00
Préstamos a accionistas			10.031,78	21.072,53
TOTAL PASIVO CORRIENTE			447.304,49	56.972,63
Pasivos no corrientes				
Cuentas por pagar proveedores no corrientes		14	433.972,91	150.440,50
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes		11	520.061,96	569.600,00
Otros pasivos no corrientes		15	62.193,83	70.095,10
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			1.016.228,70	790.135,60
TOTAL PASIVO			1.463.533,19	847.108,23

		PATRIMONIO		
Capital social		16	100.000,00	100.000,00
	Subtotal		100.000,00	100.000,00
Aporte para futuras capitalizaciones		17	100.000,00	100.000,00
	Subtotal		100.000,00	100.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS				
Resultados acumulados		18	(165.071,68)	(19.691,69)
	Subtotal		(165.071,68)	(19.691,69)
Pérdida del ejercicio			(33.548,94)	(145.379,99)
	Subtotal		(33.548,94)	(145.379,99)
TOTAL PATRIMONIO			1.379,38	34.928,32
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1.464.912,57	882.036,55

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

  
 Sr. Xavier Lauro Larrea Esqui Alvarez  
 Gerente General

  
 CPA Marcela Cuñas  
 Contadora  
 Registro Nacional N° 35340

**ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS CON OTROS RESULTADOS INTEGRALES bajo NIIF para PYMES**  
 Año terminado el 31 de diciembre de 2017 - 2016 (No Auditado)  
 (Expresado en dólares de los estados Unidos de América - US\$)

Detalle	Notas	2017	No Auditado 2016
<b>Ingresos:</b>			
Ventas ordinarias	19	397.305,24	80.020,52
Total ingresos		397.305,24	80.020,52
<b>Costos:</b>			
Costo de ventas	20	298.404,21	109.763,33
Total costo de ventas		298.404,21	109.763,33
Utilidad bruta		98.901,03	(29.742,81)
Gastos de administración	21	56.022,54	51.687,13
Gastos de comercialización y ventas	21	46.056,01	40.483,71
Gastos de operación	21	4.544,20	-
Total gastos operacionales		106.622,75	92.170,84
Resultados de actividades de operación		(7.721,72)	(121.913,65)
Gastos financieros	22	23.747,01	23.392,68
Otros gastos	22	2.080,21	73,66
Ingreso (Costo) financiero y otros ingresos, neto		(25.827,22)	(23.466,34)
Pérdida contable		(33.548,94)	(145.379,99)
15% Participación utilidad a trabajadores		-	-
Impuesto a la renta		-	-
Pérdida antes efectos NIIF		(33.548,94)	(145.379,99)
Pérdida neta		(33.548,94)	(145.379,99)
Total Estado de Resultados Integrales 31 diciembre		(33.548,94)	(145.379,99)
Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros			



Sr. Xavier Lauro Larrealogui Alvarez  
Gerente General



CPA Marcela Cuñas  
Contadora  
Registro Nacional N° 35340