

“CORPORACIÓN DE ALIMENTOS BERACAGRUP S.A.”
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL
ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS

La empresa “ **CORPORACIÓN DE ALIMENTOS BERACAGRUP S.A.** ”, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 03 de JUNIO de 2016, con la Resolución No. 12016028622 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 09 de junio 2016, bajo la especie de Sociedad Anónima y con la denominación de “**CORPORACIÓN DE ALIMENTOS BERACAGRUP S.A.**”

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 09 de junio de 2016, vence el 09 de junio de 2066.

El objeto social de la empresa es ofrecer “Servicios de Alimentación y bebidas; para el cabal cumplimiento de su objetivo social la compañía podrá instalar restaurantes de todo tipo, bares cafeterías, catering y realizar servicios relacionados a estos”

El capital suscrito es de \$ 800,00 (Ochocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica).

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por la Presidente Ejecutivo y la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo de la Gerente General. El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de accionistas para un período de dos años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el año 2018.

1.1 ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA

La estructura orgánica de la empresa “**CORPORACIÓN DE ALIMENTOS BERACAGRUP S.A.**”, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE	Bustamante Cortez Mónica del Pilar
GERENTE	Angiolani Bustamante Andrea Albertina

Los nombramientos se encuentran vigentes y para un periodo de dos años desde su fecha en el Registro Mercantil, los nombramientos de Gerente y Presidente tienen un vencimiento hasta el año 2018.

1.2 NÓMINA DE LOS ACCIONISTAS

Salazar Umanzor Carlos Ernesto	50%	400,00
Bustamante Cortez Mónica del Pilar	35%	280,00
Angiolani Bustamante Andrea Albertina	15%	120,00
TOTAL		\$ 800,00

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la empresa ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad. De conformidad con el examen practicado se detectó errores en la contabilización de los activos fijos pues no hay respaldo de la transferencia de los bienes a la compañía por lo que se hace las indagaciones a la administración de la empresa y nos comunica que los activos son propiedad de los socios que se los adquiriría cuando la empresa tenga la liquidez para realizar el pago, pero que la contadora anterior había realizado el registro contable como sigue.

Muebles y Enseres	8.492,62
Equipo de Computación	350,00
Equipo de Cocina	2.750,33
Equipo de Oficina	730,68
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	12323,60

Por tal antecedente se procede a realizar las rectificaciones en los balances del ejercicio económico 2016.

PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de Empresa CORPORACIÓN DE ALIMENTOS BERACAGRUP SOCIEDAD ANÓNIMA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en fondo rotativo y los saldos en instituciones financieras en las cuentas corriente y ahorros del Banco Pichincha.

2.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento: Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución de las actividades económicas que realiza la empresa, y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos que adquiera en el futuro sea en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

2.4 IMPUESTOS

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

Impuesto corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2015 y sucesivos: De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010, incluye entre otros aspectos tributarios, el siguiente:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades es del 22%.

2.5 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.6 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio: El importe de las obligaciones por beneficios definidos se registrarán acorde a la ley cuando apliquen.

Participación a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año.

El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

2.7 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

2.8 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares de los Estados Unidos de América al cierre del ejercicio.

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, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría 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.

2.9.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente, de acuerdo a las políticas de la empresa se considera como plazo de crédito promedio para las ventas realizadas, un plazo de 30 días.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a Garantías y cuentas por cobrar empleados.

2.10 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.

2.10.1 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES 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.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

Préstamos: Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Baja de un pasivo financiero: Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

3. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad como son a los importes de ingresos, gastos, activos, pasivos, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación:

ACTIVOS

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y sus equivalentes, es como sigue:

	31-dic-16
Caja y Bancos	2.839,03
TOTAL	2.839,03

- Corresponde a saldos conciliados en el Banco Pichincha de las cuentas de ahorro y corriente de propiedad de la empresa.

4.2 ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	31-dic-16
Cuentas por cobrar no relacionados	789,40
Otras Cuentas por Cobrar	3.300,00
Crédito Tributario IVA	625,74
Crédito Tributario Renta	210,62
TOTAL	4.934,76

- Las cuentas por cobrar corresponden a tarjetas de crédito por cobrar.
- El crédito tributario IVA corresponde a las compras que ha efectuado la empresa.
- El crédito tributario de Renta corresponde a las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la empresa.

PASIVO

4.4 PASIVOS FINANCIEROS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas acreedoras comerciales y otras cuentas por pagar se conforman de la siguiente manera:

	31-dic-16
Cuentas por Pagar	1.221,88
Otras cuentas por pagar	2.649,73
TOTAL	3.871,61

- Las cuentas por pagar corresponden a pagos al IESS, provisiones a empleados e impuestos a la administración tributaria.

	31-dic-16
Cuentas por Pagar largo plazo	3.102,18
TOTAL	3.102,18

- Las cuentas por pagar no corrientes corresponden a cuentas por pagar accionistas.

➤ 4.5 PARTICIPACION A TRABAJADORES

- Los pasivos por obligaciones a pagar de participación a trabajadores, se detallan a continuación:

	31-dic-16
Participación Trabajadores	0,00
TOTAL	0,00

➤ 4.6 IMPUESTO A LA RENTA

- El valor por impuesto a la renta por pagar se forma así:

	31-dic-16
Impuestos por pagar	0,00
TOTAL	0,00

Conciliación entre la utilidad según estados financieros y utilidad gravable:

CONCILIACION TRIBUTARIA	31-dic-16
Utilidad del ejercicio	0,00
Participación trabajadores	0,00
Utilidad antes de impuesto a la renta	0,00
Tasa de impuesto a la renta	22%
Impuesto a la renta causado	0,00
(-) Anticipos y retenciones	220.62
Crédito Tributario Años Anteriores	0,00
SALDO A FAVOR	220.62

4.7 PATRIMONIO

Capital Social: El capital social autorizado consiste de 800 participaciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

	31-dic-16
Capital Social	800,00
Resultados del ejercicio	0.00
TOTAL PATRIMONIO	800,00

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los accionistas de la Empresa "CORPORACIÓN DE ALIMENTOS BERACAGRUP S.A."

4.8 RESULTADOS DEL EJERCICIO

El presente ejercicio presenta una utilidad neta para accionistas de \$ 0.00.

4.9 INGRESOS

Los ingresos ordinarios se presentan a continuación:

	31-dic-16
Ingresos Operacionales	23.262,79
Ingresos no operacionales	13.613,65
TOTAL	36.876,44

Los ingresos operacionales corresponden a la venta de alimentos.

Los ingresos no operacionales corresponden principalmente a donaciones de los socios para el normal funcionamiento de la empresa.

4.10 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos de operación se detallan de la siguiente manera:

	31-dic-16
Costos de Ventas	8.149,89
Gastos de Administración y Ventas	28.726,55
TOTAL	36.876,44

Atentamente,



Ing. Cecibel León
CONTADORA GENERAL

CPA. Ing. Cecibel León
CCPP: 17-6370