



**NOTAS ACLATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.**

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

Contenido

Estados de Situación Financiera Clasificado
Estados de Resultados Integrales por Función
Estados de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros

1. INFORMACIÓN GENERAL.

- 1.1. Nombre de la entidad
- 1.2. RUC de la entidad
- 1.3. Domicilio de la entidad
- 1.4. Forma legal de la entidad
- 1.5. País de incorporación
- 1.6. Historia, desarrollo y objeto social
- 1.7. Capital suscrito, pagado y autorizado
- 1.8. Número de participaciones, valor nominal, clase y serie
- 1.9. Socios y propietarios
- 1.10. Representante legal
- 1.11. Personal clave
- 1.12. Período contable
- 1.13. Fecha de aprobación de Estados Financieros

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- 2.1. Bases de presentación
- 2.2. Transacciones en moneda extranjera
- 2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes
- 2.4. Efectivo y equivalente al efectivo
- 2.5. Activos financieros
- 2.6. Inventarios
- 2.7. Servicios y otros pagos anticipados
- 2.8. Activos por impuestos corrientes
- 2.9. Propiedad, planta y equipo
- 2.10. Deterioro de valor de activos no financieros
- 2.11. Préstamos y otros pasivos financieros
- 2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- 2.13. Otras obligaciones corrientes
- 2.14. Beneficios a los empleados
- 2.15. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos
- 2.16. Capital social y distribución de dividendos
- 2.17. Ingresos de actividades ordinarias
- 2.18. Costo de ventas



NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.

- 2.19. Gastos de administración
- 2.20. Gastos de venta
- 2.21. Medio ambiente
- 2.22. Estado de Flujo de Efectivo

- 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.
 - 3.1. Deterioro de activos
 - 3.2. Litigios y otras contingencias
 - 3.3. Valuación de los instrumentos financieros

- 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

- 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

- 6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS.

- 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

- 8. INVENTARIOS.

- 9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

- 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

- 11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

- 12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

- 13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.

- 14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

- 15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

- 16. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

- 17. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS.

- 18. OTROS PASIVOS CORRIENTES.

- 19. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

- 20. PASIVO DIFERIDO

- 21. CAPITAL SOCIAL

- 21. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES



NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.

- 22. RESERVAS
- 23. RESULTADOS ACUMULADOS
- 24. OTROS RESULTADOS INTEGRALES
- 25. RESULTADOS DEL PERIODO
- 26. PRECIOS DE TRANSFERENCIA
- 27. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Abreviaturas:

NIIF: Norma Internacional de Información Financiera

PYMES: Pequeñas y medianas empresas

USD: Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

IASB: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés)

IR: Impuesto a la renta.

IVA: Impuesto al valor agregado.

VNR: Valor neto realizable.



NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.

COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.

ESTOS DE SITUACION

Diciembre 31, 2,015 2,016

ACTIVOS	778,610.79	856,829.78
ACTIVOS CORRIENTES	376,033.84	439,480.60
Efectivo y equivalente al efectivo	49,998.25	57,507.58
Efectivo y equivalente al efectivo	49,998.25	57,507.58
Activos Financieros	326,035.59	381,973.02
Documentos y cuentas por cobrar	167,206.91	177,150.93
Cuentas por cobrar relacionados	1,529.74	7,502.38
Otras cuentas por cobrar	5,988.11	11,000.00
(-) Provisiones cuentas incobrables		
Inventario	112,358.57	115,877.96
Servicios y otros pagos anticipados	12,356.86	19,335.09
Activos por impuestos corrientes	20,851.40	31,881.49
Otros Activos Corrientes	5,744.00	19,225.17
ACTIVOS NO CORRIENTES	402,576.95	417,349.18
Propiedad plan y equipo	397,645.01	412,417.24
Activos por impuestos diferidos	4,931.94	4,931.94
Otros activos no corrientes		
PASIVOS	586,952.72	656,634.94
PASIVOS CORRIENTES	445,140.87	512,440.18
Cuentas y documentos por pagar	365,915.79	400,608.72
Obligaciones con instituciones financieras	9,936.96	41,453.71
Otras obligaciones corrientes	68,230.06	70,377.75
Cuentas por pagar diversas relacionadas	122.89	
Otros Pasivos corrientes	935.17	
PASIVOS NO CORRIENTES	141,811.85	144,194.76
Obligaciones con instituciones financieras		
Provisiones por beneficio a empleados	79,150.18	81,533.09
Pasivo diferido	62,661.67	62,661.67
PATRIMONIO	191,658.07	200,194.84
Capital social	20,080.00	20,080.00
Aportes futuras capitalizaciones	6,666.66	6,666.66
Reservas	8,298.99	8,298.99
Resultados acumulados	38,668.71	41,949.42
Otros resultados integrales	114,663.32	114,663.32
Resultados del periodo	3,280.39	8,536.45
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	778,610.79	856,829.78



NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.

COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

INGRESOS	1,596,034.16
<hr/>	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,435,622.52
VENTA DE BIENES	1,435,622.52
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	1,443,559.32
(-) DESCUENTO EN VENTAS	(941.75)
(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	(6,995.05)
OTROS INGRESOS	160,411.64
OTROS INGRESOS	45,748.32
OTROS INGRESOS ori	114,663.32
COSTOS Y GASTOS	1,587,497.71
<hr/>	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1,067,877.25
(+) MATERIA PRIMA DIRECTA	847,717.80
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	106,341.88
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	113,817.57
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	65,840.97
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	11,196.35
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	36,780.25
GASTOS OPERATIVOS	516,841.87
SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	230,403.92
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	27,994.18
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	54,155.25
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	450.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3,458.94
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	30,450.00
COMBUSTIBLES	4,941.11
SEGUROS Y REASEGUROS	7,965.72
TRANSPORTE	20,970.50
GASTOS DE GESTIÓN	5,689.48
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	13,251.32
OTROS GASTOS	117,111.45
GASTOS FINANCIEROS	2,778.59
COMISIONES	2,778.59
UTILIDAD DE PERIODO	8,536.45



COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.
RESUMEN DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA
a Diciembre 31

Utilidad del ejercicio	8,536.45
(-) Participación de trabajadores (15%)	1,280.47
= Utilidad luego de participación a trabajadores	7,255.98
+ Gastos no deducibles	31,511.14
= Base para cálculo del impuesto a la renta	38,767.12
Impuesto a la renta causado (22%)	8,528.77
Anticipo calculado en el Impuesto a la renta del año anterior	12,421.68
Impuesto a la renta mayor que el Anticipo calculado	
Anticipo pendiente de pago	4,164.83
Valor del impuesto a la renta a liquidar	4,164.83
Retenciones a favor del año 2016	1,588.52
Crédito tributario años anteriores	988.36
Crédito tributario por ISD	447.95
Valor a pagar de impuesto a la renta	1,140.00
Crédito tributario del año 2016	0.00



NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.

COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016
En USD

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	7,509.33
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-15,128.52
Clases de cobros por actividades de operación	1,588,510.61
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1,586,090.14
Otros cobros por actividades de operación	2,420.47
Clases de pagos por actividades de operación	-1,557,645.72
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1,138,750.49
Pagos a y por cuenta de los empleados	-418,895.23
Otras entradas (salidas) de efectivo	-45,993.41
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	20,254.62
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-14,772.23
Otras entradas (salidas) de efectivo	35,026.85
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	2,383.23
Otras entradas (salidas) de efectivo	2,383.23
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7,509.33
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	49,998.25
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	57,507.58
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	8,536.45
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-2,420.47
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(1,140.00)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-1,280.47
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-21,244.50
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar clientes	-9,944.02
Incremento (disminución) en otras cuentas por cobrar	-45,993.41
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	34,692.93
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-15,128.52



1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Nombre de la entidad:

COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.

1.2. RUC de la entidad:

1791433432001

1.3. Domicilio de la entidad:

Calle E N268 y Calle Bartolomé Sánchez Sector Anansayas, Provincia de Pichincha, Cantón Quito.

1.4. Forma legal de la entidad:

Compañía de Responsabilidad Limitada

1.5. País de incorporación:

Ecuador

1.6. Historia, desarrollo y objeto social:

COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Quito provincia de Pichincha, el 17 de Mayo de 1999.

El plazo de duración de la Compañía fue de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

El objetivo de la Compañía es la producción, elaboración, distribución y venta de pasa bocas o bocaditos de maíz, de papa, de soya, etc.

1.7. Capital suscrito, pagado y autorizado:

- Capital suscrito.- USD 20.080,00

- Capital pagado.- USD 20.080,00

1.8. Número de participaciones, valor nominal, clase y serie:

- Número de participaciones ordinarias.- 20.080

- Valor nominal de cada participación.- USD 1,00

1.9. Socios y propietarios:

Socios	Participaciones	Valor	Participación
Salamanca Junca Pablo Enrique	12.249	12.249,00	61,00%
Salamanca Espitia Jorge Enrique	3815	3.815,00	19,00%
Salamanca Espitia Ana Ivonne	3815	3.815,00	19,00%
Pupiales Oña Jorge Aníbal	201	201,00	1,00%
Totales	20.800,00	20.800,00	100,00%



1.10. Representante legal:

La Junta General Universal Extraordinaria de Socios de COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA., celebrada el 02 de marzo de 2016, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el período estatutario de dos años al Sr. Pablo Enrique Salamanca Junca; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 21 de marzo de 2016.

1.11. Personal clave:

Nombre	Cargo
Salamanca Espitia Ana Ivonne	Presidente/Gerente Financiero
Salamanca Junca Pablo Enrique	Gerente/Gerente Comercial
Salamanca Espitia Jorge Enrique	Gerencia Talento Humano
Aguirre Castro Diego Javier	Contador General

1.12. Período contable:

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera clasificado, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015 y 2016.
- Estados de Resultados Integrales por función, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015 y 2016.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

1.13. Fecha de aprobación de Estados Financieros:

Los Estados Financieros de COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA., para el período terminado al 31 de diciembre de 2015 fueron aprobados y autorizados para su emisión en la junta general de socios celebrada el 02 de marzo del 2016.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.1. Bases de presentación:

Los estados financieros de COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA., corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015 y 2016, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.



La preparación de estados financieros conformes con la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 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 consolidados.

2.2. Transacciones en moneda extranjera:

a) Moneda de presentación y moneda funcional.- Las partidas incluidas en los estados financieros de COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA., se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA. es el dólar de los Estados Unidos de América, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

b) Transacciones y saldos.- Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes:

En el Estado de Situación Financiera, los saldos 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 y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4. Efectivo y equivalente al efectivo:

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

2.5. Activos financieros:

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

a) Documentos y cuentas por cobrar.- La Compañía reconoce la venta al momento de transferir la propiedad y el riesgo en el caso de venta de bienes y según el grado de avance para los servicios. Las cuentas por cobrar originadas por la venta se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.



El interés implícito se desagrega y reconoce cómo ingreso financiero a medida que se van devengando los intereses, utilizando una tasa de descuento propia de la Compañía.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son; dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes. El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

b) Cuentas por cobrar relacionadas.- Las cuentas por cobrar relacionadas, se valoran inicialmente, pertenecen a cuentas por cobrar socios al señor Jorge Enrique Salamanca.

c) Otras cuentas por cobrar.- Las otras cuentas por cobrar a terceros y relacionados corresponden a operaciones no derivadas con pagos fijos que no son cotizados en un mercado activo, por lo cual se reconocen inicial y posteriormente a su valor nominal menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

d) Provisión cuentas incobrables y deterioro.- La Compañía determina una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las mencionadas cuentas a cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras; o,
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce como gastos en el Estado de Resultados Integrales por Función.

2.6. Inventarios:

Las existencias están valoradas al menor valor entre el costo o el valor neto de realización. El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.



El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

Los descuentos comerciales, rebajas obtenidas y otras partidas similares son deducidos en la determinación del precio de adquisición.

COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA., realiza una evaluación del valor neto de realización de los inventarios al final de cada ejercicio, registrando una estimación con cargo a resultados cuando éstas se encuentran sobrevaloradas. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de aumento en el valor neto de realización debido a un cambio en las circunstancias económicas o precios de los inventarios, se procede a modificar la estimación previamente efectuada.

Las provisiones sobre las existencias de la Compañía se han constituido en base a un estudio técnico que cubre las distintas variables que afectan a los productos en existencia.

2.7. Servicios y otros pagos anticipados:

Corresponden principalmente a proveedores pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

2.8. Activos por impuestos corrientes:

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a las ganancias, retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes y crédito tributario (IVA); las cuales, se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral por Función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.9. Propiedad, planta y equipo:

Las Propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

Adicionalmente, al precio por la adquisición del bien, se incluyen los gastos del personal relacionados directamente con las obras en curso y los relacionados con la puesta en marcha del bien.

Las obras en curso se traspasan a propiedades, planta y equipo una vez finalizado el período de prueba y se encuentren disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.



NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio, de tal forma de mantener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo la Compañía ha considerado el modelo del costo menos depreciación y menos pérdidas por deterioro.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado como sigue:

Clase de propiedad planta y equipo	Años de vida útil (en años)	Valor residual
Vehículos	10	0%
Maquinaria y equipo	10	0%
Muebles y enseres	5	0%
Equipos de computación y software	3	0%
Equipo de oficina	5	0%

2.10. Deterioro de valor de activos no financieros:

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.



Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

2.11. Préstamos y otros pasivos financieros:

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable. Los acreedores comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.



Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales

2.13. Otras obligaciones corrientes:

Corresponden a obligaciones con la compañía con la administración tributaria, IESS, beneficios de ley a empleados, participación de trabajadores e impuesto a renta por pagar del ejercicio.

2.14. Beneficios a los empleados:

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta.

2.15. Impuesto a las ganancias e Impuestos diferidos:

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2015 y 2016.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

2.16. Capital social y distribución de dividendos:



Las participaciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta de Socios.

2.17. Ingresos de actividades ordinarias:

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y cambiado su propiedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.18. Costo de ventas:

Corresponde a los costos incurridos en la comercialización de bienes y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos.

2.19. Gastos de administración:

Los gastos de administración corresponden principalmente a: remuneraciones del personal, depreciación, jubilación patronal y gastos operacionales.

2.20. Gastos de venta:

Corresponden a los gastos incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

2.21. Medio ambiente:

Los desembolsos asociados al medio ambiente se imputan a resultados cuando se incurren en ellos.

2.22. Estado de Flujo de Efectivo:

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

Flujos de efectivo.- entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- **Actividades de operación.-** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión.-** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento.-** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.



3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

3.1. Deterioro de activos:

De acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 de la NIIF para PYMES, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

3.2. Litigios y otras contingencias:

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por Años de Servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

3.3. Valuación de los instrumentos financieros:

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

Mercado activo: precios cotizados - El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte.

Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable



refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.

Mercado no activo: técnica de valuación - Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Caja

Caja General

Caja Chica Quito

Caja Chica Guayaquil

Caja Chica Manabi

Caja Chica Cuenca

Bancos

Banco Del Pichincha

Banco De Guayaquil

Banco Produbanco

Banco Internacional

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS.

Al 31 de diciembre del 2016 el valor de cuentas por cobrar relacionada corresponde al señor Jorge Salamanca.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS



8. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

INVENTARIOS MATERIA PRIMA DIRECTA
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN –
PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016 el valor de servicios y otros pagos anticipados corresponde a varios anticipos.

ANTICIPOS A PROVEEDORES
ANTICIPO ABOGADOS
ANTICIPO IMPORTACIONES
QUINCENA DE TRABAJADORES
ANTICIPOS A TRABAJADORES
ANTICIPOS CAJA CHICA
ANTICIPOS GLP

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

IVA EN COMPRAS
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

GARANTIA DE INMUEBLES

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de la composición del valor neto por categoría de esta cuenta, fue como sigue:

MUEBLES Y ENSERES
MAQUINARIA Y EQUIPO
EQUIPO DE COMPUTACIÓN
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

13. ACTIVOS POR IMUESTOS DIFERIDOS.



Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AMILCAR LARA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AMILCAR LARA - PROVISIÓN
PRÉSTAMO POR PAGAR ENRIQUE SALAMANCA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR HAMILTON PRADO –
PROVISIÓN
FONDO DE EMPLEADOS POR PAGAR
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS 2016
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ENRIQUE SALAMANCA

15. OBLIGACIONES CONS INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

TARJETA DE CRÉDITO - AMERICAN EXPRESS
TARJETA DE CRÉDITO IVONNE SALAMANCA
TARJETA DE CRÉDITO ENRIQUE SALAMANCA

16. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

IVA EN VENTAS
RETENCIÓN DEL 30% DEL IVA
RETENCIÓN DEL 70% DEL IVA
RETENCIÓN DEL 100% DEL IVA
RENTENCIONES DEL 1% DEL I.R.
RENTENCIONES DEL 2% DEL I.R.
RENTENCIONES DEL 8% DEL I.R.
RENTENCIONES DE OTROS PORCENTAJES DEL I.R.
IESS APORTE PATRONAL
IESS APORTE PERSONAL
IESS FONDOS DE RESERVA
IESS PRESTAMOS DE LOS EMPLEADOS



IESS EXTENSIÓN DE CONYUGES
SUELDOS POR PAGAR EMPLEADOS
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
COMISIONES POR PAGAR ENRIQUE SALAMANCA
OTRAS CUENTAS POR PAAS VARIAS

17. CUENTAS POR AGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS

18. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta como sigue:

ANTICIPOS DE CLIENTES

19. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

JUBILACIÓN PATRONAL
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS

20. PASIVO DIFERIDO

Es como sigue:

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

21. CAPITAL SOCIAL

Formado por el aporte de las siguientes personas:

Salamanca Junca Pablo Enrique
Salamanca Espitia Jorge Enrique
Salamanca Espitia Ana Ivonne
Pupiales Oña Jorge Aníbal

21. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES



En resumen:

Salamanca Junca Pablo Enrique

22. RESERVAS

En resúmenes como sigue:

RESERVA LEGAL
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA

23. RESULTADOS ACUMULADOS

Valores acumulados a través del tiempo:

GANANCIAS ACUMULADAS

24. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Valores acumulados por la revalorización de maquinaria de la empresa

OTROS RESULTADOS INTEGRALES - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

25. RESULTADOS DEL PERIODO

Utilidad del periodo luego de descontar los costos y gastos

UTILIDAD DEL EJERCICIO

26. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no estaría obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia

27. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.