



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

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017.

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
- 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. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.
7. INVENTARIOS.
8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.
9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES
10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.
11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.
12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.
13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.
14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.
15. OTROS PASIVOS CORRIENTES.
16. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
17. ANTICIPO DE CLIENTES
18. PASIVO DIFERIDO
19. CAPITAL SOCIAL
20. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES
21. RESERVAS
22. RESULTADOS ACUMULADOS
23. OTROS RESULTADOS INTEGRALES
24. RESULTADOS DEL PERIODO
25. PRECIOS DE TRANSFERENCIA
26. 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.

COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.



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

ESTOS DE SITUACION

Diciembre 31,

CUENTA	2,017	2,016
ACTIVOS	1,285,890.40	856,829.78
ACTIVOS CORRIENTES	485,368.17	439,480.60
Efectivo y equivalente al efectivo	1,958.48	57,507.58
Efectivo y equivalente al efectivo	1,958.48	57,507.58
Activos Financieros	483,409.69	381,973.02
Documentos y cuentas por cobrar	255,164.85	177,150.93
Cuentas por cobrar relacionados		7,502.38
Otras cuentas por cobrar	48,031.27	11,000.00
(-) Provisiones cuentas incobrables		
Inventario	150,330.09	115,877.96
Servicios y otros pagos anticipados		19,335.09
Activos por impuestos corrientes	29,369.81	31,881.49
Otros Activos Corrientes	513.67	19,225.17
ACTIVOS NO CORRIENTES	800,522.23	417,349.18
Propiedad plan y equipo	795,590.29	412,417.24
Activos por impuestos diferidos	4,931.94	4,931.94
PASIVOS	826,542.70	656,634.94
PASIVOS CORRIENTES	582,919.11	512,440.18
Cuentas y documentos por pagar	380,971.52	400,608.72
Obligaciones con instituciones financieras	72,745.72	41,453.71
Otras obligaciones corrientes	68,687.26	70,377.75
Otros Pasivos corrientes	60,514.61	
PASIVOS NO CORRIENTES	243,623.59	144,194.76
Obligaciones con instituciones financieras	14,618.78	
Provisiones por beneficio a empleados	81,533.09	81,533.09
Anticipo de clientes	6,438.26	
Otras cuentas por pagar	78,662.93	
Pasivo diferido	62,370.53	62,661.67
PATRIMONIO	459,347.70	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	41,949.42	41,949.42
Otros resultados integrales	460,886.10	114,663.32
Resultados del periodo	(78,533.47)	8,536.45
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,285,890.40	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 2017

INGRESOS	1,569,343.21
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,569,343.21
VENTA DE BIENES	1,569,343.21
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	1,588,629.07
(-) DESCUENTO EN VENTAS	(2,385.06)
(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	(16,900.80)
COSTOS Y GASTOS	1,647,876.68
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1,168,834.79
(+) MATERIA PRIMA DIRECTA	919,544.60
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	198,284.02
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	51,006.17
GASTOS OPERATIVOS	474,319.69
SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	166,539.84
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	45,451.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	46,139.07
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	1,595.69
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	23,348.28
COMBUSTIBLES	4,187.63
SEGUROS Y REASEGUROS	11,179.52
TRANSPORTE	32,337.42
GASTOS DE GESTIÓN	4,279.54
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	8,146.91
OTROS GASTOS	131,114.79
GASTOS FINANCIEROS	4,722.20
COMISIONES	4,722.20
PERDIDA DEL PERIODO	(78,533.47)



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

COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.	
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
al 31 de diciembre del 2017	
Utilidad del ejercicio	(78,533.47)
(-) Participación de trabajadores (15%)	
= Utilidad luego de participación a trabajadores	(78,533.47)
+ Gastos no deducibles	8,081.34
= Base para cálculo del impuesto a la renta	(70,452.13)
Impuesto a la renta causado (22%)	
Anticipo calculado en el Impuesto a la renta del año anterior	12,421.68
Impuesto a la renta mayor que el Anticipo calculado	
Descuento anticipo decreto 210	635.41
Anticipo pendiente de pago	11,786.27
Valor del impuesto a la renta a liquidar	953.11
Retenciones a favor del año 2017	3,179.16
Crédito tributario años anteriores	2,036.47
Crédito tributario por ISD	0
Valor a pagar de impuesto a la renta	4,262.52
Crédito tributario del año 2017	0.00

COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA.		
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
al 31 de diciembre del 2017		
DETALLE	CODIGO	SALDOS EN USD
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÓLAR EFECTIVO ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	(55,549.10)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	(154,977.93)
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1,592,474.80
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1,461,800.40
Otros cobros por actividades de operación	95010105	130,674.40
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(1,747,452.73)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(1,487,727.13)
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(259,725.60)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	99,428.83
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	84,810.05
Pagos de préstamos	950305	14,618.78
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	(55,549.10)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	57,507.58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	1,958.48
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	(78,533.47)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	(45,486.72)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	(45,486.72)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	(30,957.74)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(78,013.92)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	(29,528.89)
(Incremento) disminución en inventarios	9804	(34,452.13)
(Incremento) disminución en otros activos	9805	40,558.27
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(19,637.20)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	90,116.13
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	(154,977.93)



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 Anansayas N268 y Calle Bartolomé Sánchez Sector, 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%



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

1.10. Representante legal:

La Junta General Universal Extraordinaria de Socios de COMESTIBLES SALAMANCA JUNCA COMSAJU CIA. LTDA., celebrada el 02 de junio 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 01 de julio 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 2016 y 2017.
- Estados de Resultados Integrales por función, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2017.
- Estado de Flujos de Efectivo Directo por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 y 2017.

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 2016 fueron aprobados y autorizados para su emisión en la junta general de socios celebrada el 23 de marzo del 2018.

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 2016 y 2017, 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 múltiples 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 2016 y 2017.

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, entendiéndose 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, 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).



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

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. 1,958.48

Distribuidos en las cajas chicas y en los saldos conciliaos de los bancos

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS 255,164.85

En esta cuenta, se encuentran los saldos pendientes de cobrar a clientes

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR. 48,031.27

En esta cuenta se encuentra los valore entregados a los trabajadores por anticipo y los valores anticipados a proveedores

7. INVENTARIOS. 150,330.09

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	27,188,41
INVENTARIOS MATERIA PRIMA DIRECTA	122,841.68

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. 29,369.81

Son créditos tributarios que se encuentran pendientes de cobro o uso en el impuesto a la renta

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES 513.67

Corresponde al saldo de garantía entregadas

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. 795,590.29

Corresponde al valor re-expresado de la propiedad planta y equipo.

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS. 4,931.94

Esta cuenta no tuvo momento durante el periodo 2017

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 380,971.52

Corresponde a los valores de las cuentas por pagar a los proveedores locales

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS 72,745.72

Corresponde a los valores adeudados a las instituciones financieras y tarjetas de crédito corporativa.

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 68,687.26

Se refiere a varias a cuentas por pagar diversas tales como beneficios a los trabajadores y al IESS

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES 60,514.61



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

Corresponde a varios impuestos pendientes de cancelar de varios meses de periodo 2017

16. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS 81,533.09

Un resumen de la cuenta es como sigue:

JUBILACIÓN PATRONAL	56,597.23
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	24,935.86

17. ANTICIPO DE CLIENTES 6,438.26

Es como sigue:

ANTICIPO DE CLIENTES	6,438.26
----------------------	----------

18. PASIVO DIFERIDO 62,370.53

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	62,661.67
---------------------------------	-----------

19. CAPITAL SOCIAL 20,800.00

Formado por el aporte de las siguientes personas:

CAPITAL SOCIAL	20,080.00
Salamanca Junca Pablo Enrique	12,249.00
Salamanca Espitia Jorge Enrique	3,815.00
Salamanca Espitia Ana Ivonne	3,815.00
Pupiales Oña Jorge Aníbal	201.00

20. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES 6,666.66

En resumen:

Salamanca Junca Pablo Enrique	6,666.66
-------------------------------	----------

21. RESERVAS 8,298.99

En resúmenes como sigue:

RESERVA LEGAL	6,432.00
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	1,866.99

22. RESULTADOS ACUMULADOS 41,949.42

Valores acumulados a través del tiempo:

GANANCIAS ACUMULADAS	41,949.42
----------------------	-----------

23. OTROS RESULTADOS INTEGRALES 460,886.10



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

Valores acumulados por la revalorización de maquinaria de la empresa

OTROS RESULTADOS INTEGRALES - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 460,886.10

24. RESULTADOS DEL PERIODO -78,533.47

Corresponde al resultado económico del periodo

25. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, 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

26. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Entre el 31 de diciembre de 2017 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. Corresponde al resultado económico del periodo