

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA., El objeto social de la compañía es la elaboración, producción y comercialización de productos alimenticios agroindustriales. Su domicilio principal está localizado en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, calle Fernando de Vera lote 42 y Sebastián Moreno.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. Período contable-

Los estados financieros corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2015.

b. Declaración de Cumplimiento.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 han sido preparados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards.

c. Bases de presentación.

La contabilidad es llevada por el sistema de partida doble y sus estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, requiere que la administración de la compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Las estimaciones son efectuadas en base en la experiencia histórica y otros factores que se consideren razonables. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a. **Efectivo en caja y bancos-** Se encuentran valorados a su valor nominal y representan el efectivo disponible y saldos en Caja y bancos a corto plazo, altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- b. **Inversiones -** Corresponde a inversiones temporales realizado en instituciones financieras.
- c. **Cuentas y documentos por cobrar-** Las cuentas por cobrar a clientes se registran al monto original de la factura y no excede al valor recuperable. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable.
- d. **Inventarios-** Los inventarios son activos producidos para ser vendidos en el curso normal de la operación y son medidos al costo o al valor neto realizable, el menor. Los inventarios están valorizados al costo de adquisición y producción de: materia prima, producción en proceso y productos terminados. El producto terminado se determina en función de órdenes de trabajo. La valoración de inventarios de materia prima y productos terminados se ha determinado sobre la base de valores promedios de producción y adquisición, utilizando el método promedio ponderado.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

- e. **Depreciación acumulada.** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.
- f. **Cuentas por Pagar.** Incluyen las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros y otras cuentas por pagar.
- g. **Obligaciones bancarias por pagar.** Se registrarán las obligaciones a largo plazo con instituciones financieras por préstamos para adquisición de activos.
- h. **Participación laboral.** De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las ganancias de operaciones continuas de la compañía en un 15% de la utilidad total.
- i. **Impuesto a la renta.** El gasto de Impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el diferido. Se reconoce en resultados la cantidad a pagar excepto cuando se relacionan con partidas de patrimonio en cuyo caso se reconocen en el patrimonio. El impuesto corriente es el impuesto que se estima pagar al Servicio de Rentas Internas aplicando la tasa tributaria vigente en el período fiscal en operaciones continuadas. En cumplimiento de la Primera Disposición transitoria del Código de la Producción, para el ejercicio fiscal 2015, se aplica la tarifa impositiva del 22% sobre la base imponible. El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias deducibles. La compañía no aplica impuestos diferidos.
- j. **Jubilación patronal, desahucio.** De acuerdo con los Artículos 185 y 188 del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía tiene constituida una provisión para cubrir la jubilación patronal por años de servicio y el desahucio en caso de terminación laboral. Estas provisiones se registran en el pasivo a largo plazo y en el estado de resultados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por una compañía profesional independiente.
- k. **Ingresos por venta de bienes de actividades ordinarias.** Son aquellos que proceden en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, por la venta de bienes y servicios prestados a los clientes. Son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando han cumplido las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos; (c) Cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- l. **Costo de ventas.** Comprende el costo de los inventarios vendidos y constituye todos los costos derivados de la adquisición y producción de artículos necesarios para su venta.
- m. **Gastos de administración, ventas.** Se registran al valor de adquisición del bien o servicio debidamente documentado, son valores que surgen en las actividades ordinarias de la entidad en relación a las necesidades y giro ordinario del negocio. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

4. IDENTIFICACION Y ANALISIS DEL RIESGO FINANCIERO

La administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración del riesgo, así como por el desarrollo y seguimiento de las políticas de la administración del riesgo de la compañía.

Las políticas de administración del riesgo de la compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar el riesgo que deben ser enfrentados por la compañía, fijando límites y controles de riesgo adecuados. Deben ser revisados regularmente las políticas y los sistemas de administración del riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La administración debe monitorear el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo.

En el curso normal de las operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos: Riesgos de Crédito, riesgos de liquidez, y riesgos de mercado.

Riesgo de crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente no cumple con las obligaciones contractuales y se origina en actividades de operación, principalmente en cuentas por cobrar comerciales, depósitos en bancos y otras instituciones financieras.

Riesgo de efectivo caja, bancos.-

Representa exposición al riesgo de crédito por estos activos. Para precautelar estos activos se deben guardar en bancos e instituciones financieras que estén calificados con categoría AAA. La compañía mantiene su efectivo en el Banco Pichincha y Produbanco ambos calificados en categoría AAA.

Riesgo de crédito por cuentas por cobrar.-

El riesgo relacionado a clientes está de acuerdo a lo establecido en las políticas de la compañía. Se debe establecer límites de crédito a todos los clientes en base a calificaciones externas o de criterios de calificación interna. La calidad de los créditos de clientes debe ser evaluada detalladamente y sus saldos deben ser monitoreados constantemente. La gestión de los créditos tiene por objeto sostener el crecimiento y la rentabilidad de la compañía, mediante la optimización de la utilización de activos, manteniendo los riesgos a un nivel aceptable. Se debe establecer la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales.

Riesgo de liquidez

Es el riesgo que la compañía tiene para cumplir sus obligaciones con pasivos financieros, los cuales deben ser liquidados con la entrega de efectivo y otros activos financieros. La compañía debe contar con los recursos suficientes para cumplir con las obligaciones a su vencimiento en condiciones normales, sin incurrir en créditos inaceptables y sin arriesgar su solvencia. La compañía mantiene como política mantener relaciones comerciales con compañías relacionadas con sus administradores por lo que la exposición a este riesgo es mínima.

Riesgo de mercado

Es el riesgo en los cambios en los precios de mercado, está relacionado con las tasas de cambio y tasa de interés, relacionadas con las actividades de operación y de financiamiento. El objetivo de la administración es controlar que las exposiciones a este riesgo estén dentro de parámetros normales y razonables, así como optimizar su rentabilidad.

5. NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la compañía continuara como un negocio en marcha. Las políticas de manejo de sus operaciones, son las de generar operaciones rentables para proporcionar beneficios a los socios, así como mantener una estructura solvente del capital. El objetivo de la compañía respecto a la gestión del capital es de salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha. El índice que evalúa la gestión del capital es el siguiente:

Notas a los estados financieros (Continuación...)

	Valor en libros	
	2015	2014
Total patrimonio	<u>5.199.083,94</u>	<u>4.688.473,44</u>
Total activos	<u>9.533.231,42</u>	<u>8.986.117,90</u>
Ratio	<u>55%</u>	<u>52%</u>

6 EFECTIVO EN CAJA BANCOS

Los resúmenes de efectivo en caja, bancos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
	(en US dólares)	
Caja General	6.038	4.500
Banco del Pichincha Cta.303417490-4	182.199	119.925
Produbanco Cta. 0205900318-5	134.039	108.800
Banco de Guayaquil Cta. 5808294	182.886	149.255
Banco General Rumihahui 0486100290	166.084	165.151
Banco Internacional 090-0608764	42.390	32.578
Banco del Litoral	413	413
	714.049	580.622

7 INVERSIONES

Los resúmenes inversiones son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
	(en US dólares)	
Banco Rumihahui	56.136	55.634
Banco Internacional	12.000	00
Proinco	00	10.000
Total	68.136	65.634

En el Banco General Rumihahui con fecha 30/08/2012 se realiza una inversión de USD\$ 50.000 dólares con una tasa de interés del 4.5% a 95 días plazo, que han sido renovados. En Banco Internacional se realiza una inversión de tipo empresarial a partir de enero/2015 por USD\$ 1.000 mensuales. El valor total de esta cuenta al 31/12/2015 es de USD\$ 68.136.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

8 CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Quito	897.133	933.197
Guayaquil	66.664	257.865
Cuenca	<u>32.234</u>	<u>00</u>
Total	996.031	1.191.062
Provisión incobrables	<u>(96.201)</u>	<u>(96.201)</u>
Total cuentas por cobrar, Neto	899.830	1.094.861

Los movimientos de la provisión cuentas incobrables fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Saldo neto al comienzo del año	(96.201)	(96.201)
Provisión del año	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo neto al final del año	<u>(96.201)</u>	<u>(96.201)</u>

9 INVENTARIOS

Los resúmenes de inventarios son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Materia Prima y Materiales	313.769	255.628
Productos en Proceso	42.113	10.048
Mercadería en tránsito	0	165.806
Producto Terminado	<u>157.534</u>	<u>59.780</u>
Total	513.416	491.262

10 GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de gastos anticipados y otras cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Cuentas por cobrar empleados	2.637	600
Impuestos anticipados	163.470	455.909
Otras cuentas por cobrar	<u>586.587</u>	<u>257.293</u>
Total	752.694	713.802

Notas a los estados financieros (Continuación...)

11 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los resúmenes de propiedades, planta y equipos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
	(en US dólares)	
Terrenos y no depreciables	3.235.675	2.968.439
Edificios	979.889	979.889
Instalaciones	0	30.677
Vehículos	758.394	758.394
Maquinaria y equipos	3.277.599	2.718.432
Muebles y Enseres	46.676	24.833
Equipo de computación	102.789	90.306
Equipo electrónico	37.847	0
Equipo de oficina	636	0
Herramientas	0	38.181
Equipo e instrumental medico	4.334	4.334
Total	8.443.840	7.613.486
(-) Depreciaciones acumuladas	(1.858.734)	(1.573.550)
Total propiedades, planta y equipos	6.585.106	6.039.937

Los movimientos de propiedades, planta y equipos fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
	(en US dólares)	
Saldo neto al comienzo del año	7.613.487	6.520.620
(+) Adiciones de activos fijos depreciables	830.353	1.092.867
Total	8.443.840	7.613.487
(-) Depreciaciones acumuladas	(1.858.734)	(1.573.550)
Saldo neto a fin de año	6.585.106	6.039.937

12 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los resúmenes de cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
	(en US dólares)	
Cuentas por pagar proveedores nacionales	1.249.385,87	1.077.922,21
Total	1.249.385,87	1.077.922,21

Notas a los estados financieros (Continuación...)

13 PARTICIPACION LABORAL

Los resúmenes de participación laboral son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
15% participación trabajadores	117.519	136.293
Total	<u>117.519</u>	<u>136.293</u>

Los movimientos de la provisión de participación laboral fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo de año	136.293	
(-) Pagos efectuados	(136.293)	
(+) Provisión del año	<u>117.519</u>	136.293
Saldo a fin de año	<u>117.519</u>	<u>136.293</u>

14 IMPUESTO A LA RENTA

Los resúmenes de impuesto a la renta son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Impuesto renta compañía	155.329	171.503
Total	<u>155.329</u>	<u>171.503</u>

La conciliación tributaria fue como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Utilidad del ejercicio	783.459	908.617
(-) Participación laboral	<u>117.519</u>	<u>136.292</u>
Utilidad después de participación laboral	665.940	772.325
(+) Gastos no deducibles	40.103	7.236
(-) Pago trabajadores con discapacidad		0
Utilidad Gravable	<u>706.043</u>	<u>779.561</u>
Tarifa impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la Renta contable	<u>155.329</u>	<u>171.503</u>

Notas a los estados financieros (Continuación...)

Los movimientos de la provisión para Impuesto a la Renta fueron como sigue:

	2015	2014
	... Diciembre 31,...	
	(en US dólares)	
Saldo a comienzo de año	171.503,35	
(-) Pagos efectuados:	(171.503,35)	
(+) Provisión del año	<u>155.329,41</u>	<u>171.503,35</u>
Saldo al fin de año	<u>155.329,41</u>	<u>171.503,35</u>

15 GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los resúmenes de gastos acumulados y otras cuentas por pagar son como sigue:

	2015	2014
	... Diciembre 31,...	
	(en US dólares)	
Sueldos por pagar	362.608	471.912
Obligaciones IESS	84.113	58.229
Otras cuentas por pagar	1.171.122	1.094.743
Obligaciones fiscales	<u>228.319</u>	<u>194.600</u>
Total	<u>1.846.162</u>	<u>1.819.483</u>

16 PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Los resúmenes de jubilación patronal y desahucio son como sigue:

	2015	2014
	... Diciembre 31,...	
	(en US dólares)	
Provisión jubilación patronal	319.164	193.086
Provisión desahucio	<u>90.155</u>	<u>47.024</u>
Total	<u>409.319</u>	<u>240.110</u>

La empresa Actuarial Consultores Cía. Ltda., realizó en el ejercicio del 2015 el cálculo actuarial de conformidad a lo establecido en las NIIF (NIC 19) para determinar los valores a provisionar anualmente con el objeto de pagar por concepto de Jubilación patronal, e indemnizaciones laborales (desahucio) a sus empleados.

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía no tiene registrada ninguna provisión para jubilación patronal y desahucio porque no se realizó el estudio actuarial respectivo por ninguna compañía, por lo tanto siguen manteniendo los saldos acumulados al año 2013.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

17 OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO

Los resúmenes de obligaciones bancarias largo plazo son como sigue:

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(en US dólares)	
Banco de Rumiñahui:		
Operación 431822-00 por USD \$ 200.000.00 al 9.30% interés 48 meses plazo, que termina el 25 de julio del 2017. El saldo al 31/12/2015 es de USD\$ 88.118		
Porción largo plazo	88.118	137.469
Banco de Rumiñahui:		
Operación 432144-00 por USD \$ 400.000.00 al 9.30% interés 48 meses plazo, que termina el 31 de julio del 2017. El saldo al 31/12/2015 es de USD\$ 185.508		
Porción largo plazo	185.508	274.937
Banco de Guayaquil		
Operación 245245		
Porción largo plazo	206.012	327.802
Banco de Guayaquil		
Operación 264513		
Porción largo plazo	<u>76.795</u>	<u>112.125</u>
Total	<u>556.433</u>	<u>852.333</u>

18 PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de diciembre de 2015 el capital social de la compañía está conformado por 900.000 participaciones con un valor nominal unitario de US\$ 1, 00 (UNO), totalmente pagadas.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que para las compañías anónimas, por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

Reserva facultativa

La Ley de Compañías establece que el estatuto o la Junta General podrán acordar la formación de una reserva especial para proveer situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje previsto como reserva legal. De los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un 50% para dividendos en favor de los socios, salvo resolución unánime en contrario de la Junta General. (Art. 297. Ley codificada de la Ley de Compañías)

19 COSTO DE VENTAS

Los resúmenes de costo de ventas son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
	(En US dólares)	
Materia Prima	9.360.102,36	8.960.762,34
Mano de Obra	<u>1.788.925,89</u>	<u>1.568.755,01</u>
Costo primo	11.149.028,25	10.529.517,35
Gastos de fabricación	966.259,10	764.575,06
(=) Costo de ventas	<u>12.115.287,35</u>	<u>11.294.092,41</u>

20 HECHOS RELEVANTES

Durante el año 2015 la compañía Carlita Snacks Cía. Ltda., mediante Escritura Pública celebrada el 29 de junio del 2015, se realiza la Escritura de Aumento de Capital en la suma de seiscientos mil dólares de los Estados Unidos de América (USD\$ 600.000.00), aumento que se lo realiza mediante la reinversión de utilidades provenientes de los ejercicios económicos del 2013 y 2014, con lo cual el capital de la compañía queda elevado a la cantidad de novecientos mil dólares de los Estados Unidos de América (USD\$ 900.000.00),

21 RECLASIFICACIÓN DE CIFRAS

Ciertas cifras de los estados financieros de 2015 fueron reclasificadas para hacerlas comparables con las cifras del año 2014

22 HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha del informe del auditor independiente, no se produjo cambios que afecten el activo, pasivo y patrimonio de los socios, que en opinión de la administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.


JORGE NÚÑEZ T.
CONTADOR
7776

