

COMERCIALIZADORA DIRECTA DE CONSUMOS MASIVOS TECOBIL S.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2016

(en dólares)

Nota 1. Constitución y operaciones

COMERCIALIZADORA DIRECTA DE CONSUMOS MASIVOS TECOBIL S.A. es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en Manta, ante el Notario Cuarto, Dr. Simón Zambrano Vences el 17 de enero de 2008, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 7 de mayo de 2008.

El objeto principal de la compañía es la comercialización de Alimentos y productos de consumo gourmet y masivos.

Nota 2. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

2.1 Declaración de cumplimiento

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas.

Nota 3. Políticas Contables

Las políticas de contabilidad se detallan a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

c. Inventarios

La Compañía valoriza sus inventarios a su costo o valor neto de realización.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición incurridos para darles su condición y ubicación actual, entre los cuales tenemos:

- Precio de compra;
- Aranceles de importación (si los hubiere);
- Otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales);
- Transporte;
- Almacenamiento;
- Otros costos directamente atribuibles a la adquisición, materiales o servicios.
- Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La Compañía determinará los importes excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del período en el que se incurren, los siguientes:

- Los costos de almacenamiento;
- Los costos de distribución;
- Los costos indirectos de la Administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actuales; y
- Los costos de venta.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

d. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedad planta y equipo se medirán a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- b. Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- c. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- d. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- a. Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo termina cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;

- b. Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- c. Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Vida Útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

e. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de

adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

f. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

g. Cuentas por Pagar Comerciales.-

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

h. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

i. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

j. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle es el siguiente:

Detalle	2,016	2,015
Caja Chica	256.71	250.00
Banco Internacional	4,012.37	65.59
Banco Pacifico	10,188.19	2,325.51
Banco Pichincha	24,450.59	28,316.79
Certificado de Deposito	100,000.00	
TOTAL	US\$ 138,907.86	30,957.89

Nota 5. Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde a los valores por cobrar a clientes originados por las ventas. Su detalle a continuación:

Detalle	2,016	2,015
Cuentas por Cobrar Clientes	564,825.77	806,249.36
Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas	6,184.18	-
Cuentas por Cobrar Funcionarios y Empleados	7,490.12	-
US\$	578,500.07	806,249.36

Nota 6. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se refiere al inventario de Productos Terminados por \$ 47.263.28 y \$ 40.056.26 respectivamente.

Nota 7. Otros Activos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, Corresponde a Impuestos Anticipados, su detalle es el siguiente:

14% Adquisiciones y Pagos (Excluye Activos Fijos)	1,094.27	
30% Retencion IVA	6,399.58	33,706.61
70% Retencion IVA	74.97	74.97
100% Retencion IVA	3,562.30	1,161.95
2% Servicios Entre Sociedades	0.00	37.40
1% Transferencia de Bienes Muebles Nat. Corporal	0.00	26,073.70
8% Arrendamiento de Bienes Inmuebles	-	24.00
1% Otras Retenciones Aplicables	-	
2% Otras Retenciones Aplicables	-	107.90
Otras rentas aplicables hasta	-	83.75
Credito Tributario ejercicio Anterior	9,473.24	20,227.44
Anticipo de Impuesto a la Renta	2,567.06	2,567.06
US\$	23,171.42	166,152.82

Nota 8. Propiedad, Planta y Equipo

El detalle es el siguiente:

Detalle	2016	2015
Instalaciones	53,029.95	48,718.29
Vehículos	26,835.36	29,049.08
Muebles y Enseres	6,242.89	7,085.36
Maquinaria y Equipo	37,289.73	77,100.88
Equipos de Computación	19,949.63	22,127.42
Mejoras en Propiedad Arrendada.	-	-
Depreciación Acumulada	(67,614.23)	(46,818.87)
US\$	75,733.33	137,262.16

Nota 9. Otros Activos No Corrientes

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el detalle de Impuestos Anticipados es el siguiente:

Otros Intangibles	21,091.31	18,520.18
Amortización Acumulada	(927.54)	(927.54)
Gastos Pagados por Anticipado	-	-
Otras cuentas por cobrar L/P	-	5,600.00
Otros Activos No Corrientes disponibles para la venta	18,806.11	-
US\$	38,969.88	23,192.64

Nota 10. Cuentas por pagar proveedores

Se refiere a saldos por pagar a proveedores nacionales por compras de inventarios y otros. Su detalle a continuación:

Detalle	2,016	2,015
Cuentas por pagar Proveedores Nacionales	41,554.46	723,792.95
Cuentas por pagar Empresas relacionadas	390,606.45	-
US\$	432,160.91	723,792.95

Nota 11. Impuestos Corrientes

A diciembre 31 de 2016 y 2015, Impuestos Corrientes presenta el siguiente detalle:

	2016	2015
IVA Ventas por Pagar	568.38	69,84.41
Retención IVA 30% por pagar	13.77	-
Retención IVA 70% por Pagar	52.91	570.46
Retención IVA 100% por Pagar	99.71	15.62
Retención I. Renta 1% por Pagar	2,559.47	-
Retención I. Renta 8% por Pagar	224.00	10.42
Retención I. Renta 2% Predomina Mano Obra por Pagar	29.61	142.72
Retención I. Renta 2% Entre Sociedades por Pagar	0.00	28.79
Retención I. Renta 1% Seguros y Reaseguros por Pagar	0.45	-
Retención I. Renta 2% Otras Retenciones por Pagar	36.76	-
Retención I. Renta 10% por Pagar	0.00	55.00
Retención I. Renta Empleados	104.94	-
Total	3,686.00	90,817.42

Nota 12. Obligaciones Laborales

Un detalle de Obligaciones Laborales se presente a continuación:

	2016	2015
Sueldos por Pagar	0.00	3,593.48
Provision XIII Sueldo por Pagar	US\$ 660.04	1,881.41
Provision XIV Sueldo por Pagar	1,220.00	1,826.10
Provision Fondos de Reserva 8,33%	0.00	524.87
Provision Vacaciones por Pagar	2,850.96	5,740.45
Aporte por Pagar	1,895.69	1,515.84
Fondos de Reserva 8,33%	323.20	104.79
Préstamos Quirografarios	294.66	-2.79
	<u>7,244.55</u>	<u>15,184.15</u>

Nota 13. Otros Pasivos Corrientes a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 tenemos otros Pasivos a largo plazo correspondientes a Préstamos con Compañías Relacionadas por un valor de 133.880,00 USD para ambos años.

Nota 14. Capital social

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital de la Compañía es de US\$ 801.451,08 y US\$ 1.000 respectivamente, dividido en igual número de acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una.

Nota 15. Resultados Acumulados adopción por primera vez NIIF

Los ajustes de la adopción por primera vez de las "NIIF", se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo de esta cuenta es de US\$ (14987,18).

Nota 16. Ingresos

Los ingresos de la empresa corresponden a la venta de productos del mar, un detalle de los rubros que conforman los ingresos es el siguiente:

Descripción	2016	2015
Ventas Congelados	US\$ 2,830,692.04	2,622,137.63
Ventas Raciones	798,416.14	794,765.00
Ventas Conservas	205,582.79	110,979.00
Otros Ingresos	25,060.67	20,470.00
Total	<u>3,859,751.64</u>	<u>3,548,351.63</u>

Nota 17. Costo de ventas

En los años terminados el 31 de diciembre el costo de ventas se compone de la siguiente manera:

Descripción		2016	2015
Costo de Producción y Ventas	US\$	3,361,786.54	3,062,682.99
Descuentos y Rebajas Sobre Ventas		-	-
Otros Costos		-	-
Bajas y Ajustes de Inventario		-	-
Total		<u>3,361,786.54</u>	<u>3,062,682.99</u>

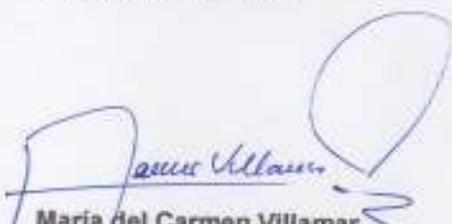
Gastos Operativos

Su detalle es el siguiente:

Descripción		2016	2015
Sueldos	US\$	95,466.29	98,463.00
Horas Extras		1,975.59	1,443.99
Fondo de Reserva		7,278.17	5,386.68
Aporte Patronal		11,854.88	12,024.32
Décimo Tercer Sueldo		8,069.44	8,247.15
Décimo Cuarto Sueldo		3,111.00	3,463.68
Vacaciones		-2,889.49	4,123.57
Desahucio		669.00	462.50
Combustible		1,153.70	1,228.66
Movilización		-	9,260.58
Alimentación		-	-
Viáticos		-	-
Honorarios Profesionales		9,132.07	15,126.83
Gasto Arriendo		33,600.00	33,600.00
Gasto Mantenimiento y Reparaciones		17,277.51	11,825.23
Gasto Seguridad		-	-
Depreciación activos fijos		11,549.62	21,407.69
Gasto Seguros		9,615.08	5,470.48
Copias y Formularios		-	-
Útiles de Oficina y Papelería		5,377.07	2,735.13
Gasto útiles de Limpieza		-	-
Gasto limpieza Restaurante		-	-
Teléfonos e Internet		6,387.10	6,600.42
Agua y Luz		4,216.93	4,117.46
Materiales de aseo		-	-
Gastos no deducibles		-	-
Gasto Servicios		14,437.03	35,846.26
Gasto Transporte		10,107.16	-
Envíos o Couriers		-	-
Capacitación personal		-	-
Amortización Activos Intangibles		3,828.91	-
Gasto Material de empaque		-	-
Gasto Notarios y Registrados		426.04	330.78
Gastos Impuestos y contribuciones		12,656.34	1,894.36
Otros gastos		8,899.36	9,606.96
Comisiones por ventas		-	-
Publicidad y Propaganda		1,095.97	1,777.40
Intereses		228.69	69.83
Baja de Inventarios Deterioro		-	16,359.66
Jubilación Patronal		1,903.00	-
Total		<u>277,426.46</u>	<u>310,874.62</u>

Nota 18. Contingentes

Al 31 de diciembre del 2016, a criterio de la Administración de la Compañía no mantiene vigente demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como Activos o Pasivos contingentes.



María del Carmen Villamar
GERENTE GENERAL



Alexandra Cubero
CONTADORA GENERAL