

COMPANIA ALIMENTICIA AGUASANTA ALIAGUASANTA CIA. LTDA.

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

CONSTITUCION Y OBJETO

COMPANIA ALIMENTICIA AGUASANTA ALIAGUASANTA CIA. LTDA. es una empresa constituida en la ciudad de Quito Ecuador el 22 de enero del 2008. Su actividad principal, es la producción, elaboración y conservación de carnes frescas, refrigeradas o congeladas, elaboración de embutidos y la compra - venta de leche y suero. Igualmente podrá asociarse con personas naturales o jurídicas, tanto nacionales como extranjeras pudiendo absorber a otra u otras y/o fusionarse con ellas, para asegurarse el cumplimiento de su objeto.

Con fecha 20 de febrero del 2013, la compañía procede a realizar un aumento de capital y reforma de estatutos.

Con fecha 1 de julio del 2014, la compañía procedió al reconocimiento e inscripción en el Registro Mercantil del aumento de capital mediante la capitalización de utilidades acumuladas.

Con estos antecedentes, la compañía se encuentra en capacidad de realizar todas las actividades mercantiles que estén enmarcadas dentro de la ley ecuatoriana y dentro del giro normal de su negocio.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION

La empresa ha preparado sus Estados Financieros de acuerdo a la NIIF para PYMES sección 3, en la moneda de uso en el Ecuador y que es el dólar de los Estados Unidos de América.

El costo histórico ha sido el utilizado como base de criterio para la preparación de los Estados financieros y preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, adoptadas en el Ecuador, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

NOTA 3.- POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

RECONOCIMIENTO INICIAL

La empresa reconocerá un activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

La compañía reconoce un activo o un pasivo financiero en el momento de la negociación, la Compañía registra en este grupo contable las cuentas por cobrar a clientes originadas en ventas otorgadas con plazo de vencimiento máximo de 7días, Su reconocimiento es medido en base a lo dispuesto en la NIFF para PYMES, sección 11.13 , que indica que una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción). Según 11.21 - 11.26 Estos importes son analizados al finalizar el período sobre el cual se informa, con el objetivo determinar si existe alguna evidencia significativa de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

MEDICION INICIAL

Los activos y pasivos financieros se medirán al precio de la transacción

MEDICION POSTERIOR

Los activos y pasivos financiero se medirán al costo amortizado

INVENTARIOS

RECONOCIMIENTO

Para la compañía se reconecerá los inventarios:

- *Mantenidos para la venta*
- *Proceso de producción con vistas a vender*
- *Materiales o suministros para ser consumidos en proceso de producción.*

MEDICION

Los inventarios son medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

RECONOCIMIENTO

Se reconocerá como propiedad planta y equipo a:

- *Activos tangibles que se mantengan para su uso en la producción o suministro de bienes o servicio, y se esperen usar en mas de un período.*
- *Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento y*
- *El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.*

MEDICION INICIAL

Se medirá por su costo al momento del reconocimiento inicial.

MEDICION POSTERIOR

La medición posterior será el costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumuladas.

DEPRECIACION

La empresa utilizará los métodos de depreciación en línea recta para algunos tipos de propiedad planta y equipo y para otros unidades de producción.

NOTA 4 .- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar se detalla a continuación:

Diciembre 31,

	2017	2016
(1) Clientes	256,006	201,539
(2) Anticipo Proveedores	224,907	77,470
Otras Cuentas por Cobrar	7,295	5,857
	488,208	284,866
(3) Provisión Cuentas Incobrables	1,829	-
	486,379	284,866

4.2 INVENTARIOS

La Compañía registra en este grupo contable a los activos poseídos para ser vendidos, producidos, y/o consumidos en el curso normal de la operación. El costo de los inventarios, se asignará utilizando el método de costo promedio ponderado. Su valoración se realiza de acuerdo a lo dispuesto en la NIFF para Pymes sección 13,

“ El costo comprenderá todos los costos de compra o de transformación que son necesarios para darle la condición y ubicación actual, tomando en cuenta los aranceles y otros costos no recuperables ”. además afirma que el inventario consistirá en los productos para la venta, productos en proceso de producción, o bien materias. De acuerdo al giro del negocio de la empresa, los inventarios de la compañía tienen una altísima rotación y son perecibles, por tanto no se emplea el método de VNR(valor neto realizable). Esta cuenta esta compuesta por los siguiente rubros:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
(1) Inventario Materiales	5,429	16,875
Inventario Materia Prima	16,823	8,376
Inventario de Empaques	18,251	11,820
Inventario Producto Terminado	21,794	17,659
Inventario Producto en Proceso	1,793	424
Inventario de Repuestos	9	15,270
	64,099	70,424

4.3 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Las erogaciones por reparación se cargan a resultados del año y los gastos por mejoras son activados. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados. Mismo que expone la NIIF sección 17 párrafo 22, “Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso”.

Además, la NIIF sección 17 indica que las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen.

Depreciación

La compañía aplica las tasas de depreciación anual, de acuerdo a lo que expone la NIIF sección 17 párrafo 15, “una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas”. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Para el año 2016, al existir un error contable, por realizar la depreciación en el año 2014 debido a que la propiedad planta y equipo no se la estuvo ocupando, debió realizarse los ajustes retrospectivos contra resultados. Y en el año 2016 se procedió a segmentar la propiedad planta y equipo determinándose que se manejara para algunos el sistema de depreciación en línea recta y para otros las unidades de producción.

El rubro de la Compañía esta compuesta por :

	Diciembre 31,	
	2017	2016
(1) Terrenos	162,488	162,488
Edificios	532,961	491,418
Instalaciones	358,140	312,546

Muebles y Enseres	15,525	14,815
Maquinaria y Equipo	966,059	993,450
Equipos de Computación	1,328	1,328
Equipos de Oficina	579	579
Construcciones en Curso	-	76,739
	<u>2,037,080</u>	<u>2,053,363</u>
(2) Depreciación Acumulada	<u>(103,454)</u>	<u>(30,450)</u>
	<u>1,933,626</u>	<u>2,022,913</u>

Depreciación Acumulada:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo Inicial	30,450	37,775
Ajustes	-	(37,775)
Gastos del año	73,004	30,450
Saldo Final	<u>103,454</u>	<u>30,450</u>

4.5 PASIVO – CUENTAS POR PAGAR

La Compañía registra en este grupo contable a las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionadas adquiridos en el curso normal de negocio y otras obligaciones tales como: otras obligaciones corrientes, otros pasivos financieros, anticipos de clientes y otros pasivos corrientes.

Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente a su costo menos el deterioro. “Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluidos los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados”,

Según la NIIF sección 11 párrafo 13,15,16

11.15 El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- (a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- (b) menos los reembolsos del principal,
- (c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- (d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora por deterioro del valor o incobrabilidad.

Un resumen de esta cuenta es:

CONCEPTOS	2015	2016
Proveedores	143,411.85	531,464.32
Varios Acreedores		
Cuentas por pagar socios	143,580.91	146,080.91
Otras cuentas por pagar	32,877.55	44,196.50
TOTAL	319,870.31	721,741.73

4.6 BENEFICIOS SOCIALES

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Beneficios Sociales	1,876	1,544
15% Particip. Trabajadores	5,615	843
Obligaciones con el IESS	1,893	1,644

9,384	4,031

4.7 OBLIGACIONES FISCALES

Un resumen es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Retenciones en la Fuente	2,555	6,673
Retenciones IVA	225	311
Impuesto a la Renta	12,445	8,598
	15,225	15,582

4.8 PROVISIONES FINALES

Un resumen es como se detalla:

Conciliación Participación Trabajadores y Empleados

	Diciembre 31,	
	2017	2016

Utilidad antes de Participación Empleados e Impuestos	37,435	5,618
15% Participación Trabajadores y Empleados	5,615	843

Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta

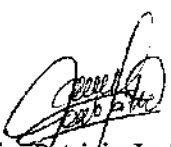
	Diciembre 31,	
	2017	2016
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	37,435	5,618
{-}15% Participación Trabajadores	5,615	843
{+}Gastos no Deducibles	5,666	1,109
Base Imponible Imp. a la Renta	37,846	5,884
22% Impuesto a la Renta (Nota 10)	8,326	1,294
{+} Diferencia Anticipo Impuesto Renta	11,303	7,304
{-} 40% Exoneración Anticipo Impuesto a la Renta	7,184	
{-} Anticipo Impuesto a la Renta	1,669	1,610
{-} Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	23,249	17,960
{-} Crédito Tributario Años Anteriores	16,129	5,157
Saldo a Favor del Contribuyente	28,602	16,129

4.9 OBLIGACIONES LARGO PLAZO

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Préstamos Largo Plazo	1,987,127	1,817,127
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	9,281	7,952
	1,996,408	1,825,079

NOTA 5.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de presentación de los estados financieros no han existidos eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas.



Lic. Patricio Jacho
CONTADOR