

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE NEXPIRION S.A.
AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

NOTA DE PRESENTACION

NEXPIRION S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

La compañía **NEXPIRION S.A.** en cumplimiento de lo ordenado en la Resolución No. 06.G.IJ.7002219, de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil, dictada por la Especialista Jurídico, Ab. Melba Rodríguez de Vargas el 29 de marzo del 2006; quedó inscrita mediante escritura pública junto con la resolución antes mencionada la misma que contiene la Constitución de **NEXPIRION S.A.**, de fojas 43.719 a 43.737, Registro Mercantil número 7.940

DESCRIPCION DEL NEGOCIO

Nexpirión S.A. se dedica a la producción y comercialización de queso, en su planta ubicada en la Hacienda Crucita, situada en el cantón La Maná de la provincia de Cotopaxi.

NOTA DE POLITICAS CONTABLES Y ESTIMACIONES

NEXPIRION S.A.

RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en el transcurso del año 2013:

Bases de preparación.-

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales corresponden a las Normas e interpretaciones emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) y oficializadas por resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las que comprenden las Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Uso de estimaciones.-

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación de los bienes del activo fijo, la amortización del activo diferido y la provisión para beneficios sociales.

Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos, los sobregiros bancarios se presentan como pasivos corrientes.

Inventarios.-

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo incluye los costos de fabricación o adquisición aplicando el método de valuación del costo promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner los inventarios en condición de venta y para realizar su comercialización.

Propiedad, planta y equipo.-

El rubro propiedad, planta y equipo se presenta al costo, neto de la depreciación acumulada. Asimismo, cuando se vende o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas. El costo inicial de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y mantenimientos, se cargan a los resultados del periodo en que se incurran los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso de la propiedad, planta y equipo, más allá de su performance original, estos son capitalizados como un costo adicional de la propiedad, planta y equipo.

La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcos y similares 20 años

Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10 años

Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 5 años
Equipos de cómputo y software 3 años

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el periodo de depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de propiedad, planta y equipo.

Compensación por tiempo de servicios.-

La provisión por compensación por tiempo de servicios se contabiliza con cargo a resultados a medida que se devenga. El cálculo y registro de la provisión se hace por el monto integro de los derechos indemnizatorios del personal.

Préstamo bancario.

Al 31 de diciembre del 2013, los préstamos bancarios se reconocen inicialmente al costo que corresponde a su valor razonable a la fecha de la transacción, neto de los costos incurridos, posteriormente, se registran a su costo amortizado. Asimismo los préstamos se presentan neto de los intereses devengados.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.-

Los ingresos por ventas de productos y el costo de ventas relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan a la compañía. Los ingresos por intereses se reconocen en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

Provisiones.-

Se reconoce una provisión sólo cuando la compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

Contingencias.-

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

NOTAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

NOTA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: \$39.896,03

| | |
|--------------------------------------|-----------------|
| Caja | \$93,40 |
| Bco. Bolivariano Cta Cte 5180549 | \$3.438,77 |
| Bco. Bolivariano Cta Cte 0915000830 | \$35.817,43 |
| Bco. Bolivariano Cta Ahorros 1787465 | <u>\$546,43</u> |

NOTA DE ACTIVOS FINANCIEROS: \$74.575,89

| | |
|---|--------------------|
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relac. | \$42.894,27 |
| Cuentas por Cobrar Clientes | \$42.894,27 |

Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas: \$11.604,69

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Anticipos a Proveedores | \$1.385,43 |
| Anticipos a Trabajadores | \$792,63 |
| Préstamos a Trabajadores | \$611,79 |
| Préstamos quirografarios trabajadores | \$793,29 |
| Cuentas por Cobrar a Terceros | <u>\$8.021,55</u> |

NOTA DE INVENTARIOS: \$3.222,49

| | |
|-----------------------------|------------|
| Inventario de Materia Prima | \$3.222,49 |
|-----------------------------|------------|

NOTA DE CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA): \$1.143,56

| | |
|---|------------|
| C.T. I.V.A. por Compras Locales de Bienes y Servicios | \$1.143,56 |
|---|------------|

NOTA DE CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.): \$15.138,62

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| Retenciones en la fuente por Cobrar | \$12.853,84 |
|-------------------------------------|-------------|

Anticipo Impuesto a la Renta \$2.284,78

NOTA DE OTROS ACTIVOS CORRIENTES \$57.167,95

Depósitos en Garantía \$1.409,34
Valores por Liquidar \$55.758,61

NOTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NEXPIRION S.A.

A continuación se presentan los saldos del rubro Propiedad, Planta y Equipos al período terminado al 31 de diciembre del 2013:

Propiedades, planta y equipos:

| | |
|---------------------------|-----------------|
| Terrenos | \$34.039,49 |
| Construcciones en proceso | <u>\$558,18</u> |

| | \$157.897,48 | \$36.258,53 | \$121.638,95 |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | COSTO H. | DEPREC. ACUM. | NETO |
| Edificios | 4.042,75 | 471,66 | 3.571,09 |
| Instalaciones | 121.531,46 | 21.623,43 | 99.908,03 |
| Equipo Oficina | 598,00 | 364,84 | 233,16 |
| Muebles y Enseres | 431,07 | 100,52 | 330,55 |
| Maquinaria y Equipo | 18.092,10 | 6.388,17 | 11.703,93 |
| Equipo de Computación | 1.657,98 | 1.495,22 | 162,76 |
| Herramientas y Accesorios Varios | 11.544,12 | 5.814,69 | 5.729,43 |

A continuación se presentan los saldos del rubro Activos Biológicos al período terminado al 31 de diciembre del 2013:

Activos Biológicos: \$50.957,52

| | |
|---|-------------|
| Ganado Lechero en Producción | \$50.488,09 |
| Acémilas | 2.965,96 |
| Toretes y Vaconas | 2.266,67 |
| Depreciación Acumulada Activos Biológicos | (4.763,20) |

NOTA DE OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

A continuación se presentan los saldos del rubro Activos No Corrientes, al periodo terminado al 31 de diciembre del 2013:

Otros Activos No Corrientes: **\$13.318,71**

Otras Propiedades, Planta y Equipo en Comodato \$13.318,71

NOTA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS PROVEEDORES POR PAGAR LOCALES

\$50.462,67

NO RELACIONADOS LOCALES:

Cuentas por pagar proveedores nacionales \$50.462,67

NOTA OTRAS CUENTAS U DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES: \$33.839,64

| | |
|---------------------------------|---------------|
| Nómina por pagar | \$2.486,20 |
| Beneficios Sociales por Pagar | \$8.323,77 |
| Cuentas por Pagar I.E.S.S. | \$1.612,71 |
| Cuentas por Pagar a Terceros | \$19.657,65 |
| Retenciones en la Fte por Pagar | \$1.475,45 |
| I.V.A. por Pagar | \$279,86 |
| Predios Rurales por Pagar | <u>\$4,00</u> |

NOTA DE OTROS PASIVOS CORRIENTES: \$318.598,74

| | |
|---|-------------------|
| Cuentas por Pagar Accionistas Largo Plazo | \$311.465,10 |
| Valores por Liquidar | <u>\$7.133,64</u> |

NOTA DEL CAPITAL: \$800,00

| | |
|---|-----------------|
| Ing. Jaime Francisco Dalmau Rivadeneira | \$400,00 |
| Ab. Xavier Ignacio Dalmau Yépez | <u>\$400,00</u> |

NOTA DE APORTES ACCIONISTAS FUTURA CAPITALIZACION: \$6.832,44

Ing. Jaime Francisco Dalmau Rivadeneira \$6.832,44

NOTA DE RESERVA LEGAL: \$159,13
Reserva Legal \$159,13

NOTA DE LOS RESULTADOS ACUMULADOS:
Ganancias Acumuladas \$14.576,24
Pérdidas Acumuladas (\$43.617,50)

NOTA DE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO: \$9.929,10
Utilidad del presente ejercicio: \$9.929,10

NOTAS DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: \$454.574,68
Ventas netas locales con 0% de IVA \$452.069,64
Otros Ingresos Actividades Ordinarias \$2.505,04

NOTA DE LOS MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS: \$280.574,76
Inventario Inicial de Materia Prima \$4.556,35
Compras de Materia Prima \$279.240,90
Inventario Final de Materia Prima (\$3.222,49)

NOTA DE LA MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA: \$48.255,49
Sueldos y Beneficios Sociales \$48.255,49

NOTA DE OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION: \$98.174,46
Depreciación Propiedades Planta y Equipo \$15.606,23
Depreciación de Activos Biológicos \$4.153,86
Mantenimientos y Reparaciones \$37.086,27
Honorarios \$833,33
Combustibles y Lubricantes \$4.728,50

| | |
|---------------------------|-------------------|
| Transporte | \$20.975,83 |
| Suministros y Servicios | \$10.985,76 |
| I.V.A. con cargo al Costo | <u>\$3.804,68</u> |

NOTA DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS: \$17.640,87

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Mantenimientos Oficina | \$668,96 |
| Promoción y Publicidad | \$7.300,00 |
| Suministros y Materiales | \$703,50 |
| Transporte | \$50,50 |
| Impuestos, Contribuciones y otros | \$425,02 |
| Otros Servicios | <u>\$8.492,89</u> |

GANANCIA ANTES DEL 15% A TRABAJADORES: \$9.929,10



Al. César Alonso Moscoso Merino
CONTADOR
C.C. No. 8910361476