INDUSTRIA PROCESADORA DE LÁCTEOS QUESINOR CARCHI C.E.M.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016****1. OPERACIONES**

Industria Procesadora de Lácteos Quesinor Carchi C.E.M., industria láctea constituida en el Ecuador en el mes de julio del 2011, ubicada en el Cantón Montúfar provincia del Carchi.

Su objeto social es la producción y la venta de productos lácteos, para ser distribuidos en la zona norte del país en primera instancia.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Los estados financieros de Procesadora de Lácteos QUESINOR CARCHI C.E.M. al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

Bases de preparación - Los estados financieros de Procesadora de Lácteos QUESINOR CARCHI C.E.M. comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2016.

Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo - El efectivo y equivalentes al efectivo incluye aquellos activos líquidos, tales como caja y bancos que se pueden transformar rápidamente en efectivo a la vista.

Activos Financieros - La Compañía Procesadora de Lácteos Quesinor Carchi C.E.M., clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

a. Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 30 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Inventarios - Los inventarios se valoran de la siguiente manera:

Las materias primas al costo promedio de adquisición.

Productos terminados al costo promedio de producción.

Las importaciones en tránsito, se registran al costo de adquisición FOB, incrementando los gastos de nacionalización incurridos hasta la liquidación de la misma.

No se realiza ninguna provisión por obsolescencia de inventarios ya que los mismos son de alta rotación.

Propiedad, Planta y Equipo - Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, menos la depreciación acumulada.

El Costo de las propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la puesta en marcha, uso o disponibilidad.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, según se detalla a continuación:

Propiedades, planta y equipo	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles enseres	10

Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación	3

En caso de venta o retiro de un activo de propiedades, planta y equipo, la utilidad o pérdida de esta transacción se determina por la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros y se reconoce en resultados.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son registradas al valor razonable.

Obligaciones con Bancos e Instituciones Financieras - Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción, se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Impuestos - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año; la utilidad gravable difiera de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Beneficios a Empleados - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Provisiones para Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta - Están constituidas de acuerdo con disposiciones legales a las tasas del 15% para participación a trabajadores y 23% para impuesto a la renta y son registradas en los resultados del año.

Reconocimiento de Ingresos - Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

Reconocimiento de Gastos - Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen

Normas revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

NIIF	NIIF EMITIDA	Ultima Enmienda	Vigencia Ult. Enm.
NIIF 7	IFRS 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Septiembre 2014	Enero 2016 Enero 2018
NIIF 9	IFRS 9 Instrumentos Financieros	Noviembre 2013	Enero 2018
NIIF	NIIF EMITIDA	FECHA	VIGENTE DESDE
NIIF 15	IFRS 15 Ingresos de Contratos Clientes: Sustituirá a NIC 11, NIC 18, CINIIF 13, 15, 18 Y SIC 31. Aplicación Retroactiva	Mayo 2014	Enero 2018 (1)
NIIF 16	IFRS 16 Arrendamientos. Sustituirá a NIC 17, CINIIF 4, SIC 15, 27; Puede optarse por una aplicación temprana pero, solo si también se aplica NIIF 15.	Enero 2016	Enero 2019

- (1) IASB continúa permitiendo la aplicación anticipada de la NIFF 15. La razón para trasladar la vigencia al 1 de enero del 2018, es dar tiempo a las entidades para aplicar la NIFF 15 junto con las modificaciones aclaratorias a esta norma. Las modificaciones a la NIFF 15 (2016) más importantes son: lo marcado en negrilla son los cambios

Párr. NIFF 15.27 Un bien o servicio que se compromete con un cliente es distinto si se cumplen los dos criterios siguientes:

- El cliente puede beneficiarse del bien o servicio independientemente o junto con otros recursos que están fácilmente disponibles para él (es decir, el bien o servicio puede ser distinto); y
- El compromiso de la entidad de transferir el bien o servicio al cliente es identificable por separado de otros compromisos del contrato (es decir, **el compromiso de transferir el bien o servicio** es distinto en el contexto del contrato)

Párr. NIFF 15.29 **Al evaluar si los compromisos de una entidad de transferir bienes o servicios al cliente son identificables por separado de acuerdo con el párrafo 27(b), el objetivo es determinar si la naturaleza del compromiso, dentro del contexto del contrato, es transferir cada uno de esos bienes o servicios de forma individual o, en su lugar, un elemento o elementos combinados para los que los bienes o servicios comprometidos son insumos.**

La Administración de la empresa estima que la adopción de las nuevas normas y de las enmiendas a las NIIF antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

La Compañía está en proceso de evaluar el impacto de la aplicación de estas normas, si lo hubiere, en sus estados financieros, así como en las revelaciones en las notas a los estados financieros.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde a los saldos de efectivo tanto en caja como en bancos y su resumen es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
Banco del Austro	3,871	16,437
Total al 31 de diciembre de 2016 - 2015	3,871	16,437

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
Clientes	1,401	74
Empleados	74	150
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(74)	(74)
Total al 31 de diciembre de 2016 - 2015	1,401	150

NOTA 6.- INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
Materiales y Suministros	11,131	11,131
Total al 31 de diciembre de 2016 - 2015	11,131	11,131

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

PORTUGAL E19-77 AVENIDA REPUBLICA DEL SALVADOR

EDIF. AMBAR OF. 2202 TELF. (592 2) 9996000

QUITO - ECUADOR

Un resumen de servicios y otros pagos anticipados es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
Anticipos a Proveedores	1,190	3,250
Total al 31 de diciembre de 2016 - 2015	1,190	3,250

NOTA 8.- CREDITO TRIBUTARIO

Este saldo corresponde a valores retenidos por nuestros clientes por concepto de retenciones del año 2014 y 2015 y un resumen es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
Anticipo Retención en la Fuente ejerc. Anterior	8,188	6,720
Anticipo Retención en la Fuente Ejercicio	1,269	322
Crédito tributario IVA	136	-
Total al 31 de diciembre de 2016 - 2015	9,594	7,042

NOTA 9.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad planta y equipo es como sigue:

	Saldo al 31/12/2015	Adiciones Netas	Retiros Netos	Saldo al 31/12/2016
Edificios	134,364	-	134,364	-
Maquinaria y Equipo	146,584	-	-	146,584
Muebles y Enseres	1,994	-	-	1,994
Equipo de Oficina	894	-	-	894
Equipo de Computación	1,200	949	-	2,149
Terrenos	26,740	-	26,740	-
Total	311,775	949	161,104	151,621
- Depreciación Acumulada	88,023	15,116	28,229	74,910
Total Activo Fijo Neto	223,752	(14,167)	132,875	76,710

La baja del activo fijo terrenos y edificios, se debe a que se pasa a propiedades de inversión, al encontrarse el activo en arriendo a la empresa MILMAC S.A..

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

NOTA 13.- DONACIONES Y APORTES A FUTURO

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
Proveedores de Bienes y Servicios	7,765	10,861
Cuentas por pagar Diversas	-	345
Total al 31 de diciembre de 2016 - 2015	7,765	11,207

NOTA 11.- PROVISIONES Y OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de las obligaciones corrientes es como sigue:

NOTA 14.- INGRESOS

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
Provisiones Locales	2,100	8,329
Total	2,100	8,329

Beneficios a Empleados

Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	-	171
Vacaciones	-	182
Desahucio	-	371
Total	-	723

Obligaciones con la Administración Tributaria

SRI Impuestos por Pagar	209	138
Total	209	138

NOTA 12.- PATRIMONIO

Capital social

El capital social autorizado consiste de 800 participaciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario y su saldo es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
CAPITAL PAGADO		
Gobierno Provincial del Carchi	127	127
Asociación "Rancheros del Norte"	292	292
Unión Asoc. Artesanal Quesinor	381	381
Total	800	800

NOTA 13.- DONACIONES Y APORTES A FUTURA CAPITALIZACION

Un resumen de donaciones es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
Aportes del FIE	156,459	156,459
Aportes del GADPC	80,103	79,315
Aportes Unión Asoc. Quesinor	184,051	183,771
Total	420,614	419,546

NOTA 14.- INGRESOS

Los ingresos de la Empresa provenientes de la venta de los productos principales son los siguientes:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
Servicios	14,325	4,025
Total	14,325	4,025

NOTA 15.- GASTOS OPERATIVOS

Un resumen de gastos operativos por su naturaleza reportados en los estados financieros, es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2016	al 31/12/2015
	*** en dólares ***	
Aportes a la Seguridad Social	249	-
Mantenimiento y Reparaciones	10	3,803
Honorarios y Comisiones	11,479	200
Promoción y publicidad	166	-
Impuestos y Contribuciones	499	-
Servicios Básicos	-	2,311
Depreciaciones y Amortizaciones	15,116	20,782
Otros Gastos	30	1,581
Gastos Financieros	186	19
Otros ingresos Gastos	196	(4,088)
Total al 31 de diciembre de 2016 - 2015	27,931	24,608

NOTA 16.- CONTINGENCIAS

La empresa no presenta situaciones relevantes que la obliguen a crear provisiones para futuras contingencias.

NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y hasta la fecha de emisión de este informe (7 de abril del 2017) no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.