

INDUSTRIA PROCESADORA DE LÁCTEOS QUESINOR CARCHI C.E.M.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****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 2018, 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 2018 y 2017.

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 2018.

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 período más cercano en el que se conocen

Normas revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

NIIF	NIIF EMITIDA	FECHA	VIGENTE DESDE
NIIF 16	IFRS 16 Arrendamientos. Sustituirá a NIC 17, CINIIF4. SIC 15, 27; Puede optarse por una aplicación temprana pero, solo si también se aplica NIIF 15	Enero 2016	Enero 2019

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 bancos y su resumen es como sigue:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2018	SALDO al 31/12/2017
	*** en dólares ***	
Banco del Austro	4,378	5,071
Inversiones	4,000	-
Total al 31 de diciembre de 2018 - 2017	8,378	5,071

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

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

CUENTAS	SALDO al 31/12/2018	SALDO al 31/12/2017
	*** en dólares ***	
Clientes	1,531	1,531
Empleados	74	74
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(74)	(74)
Total al 31 de diciembre de 2018 - 2017	1,531	1,531

NOTA 6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

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

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2018	al 31/12/2017
	*** en dólares ***	
Anticipos a Proveedores	-	3,067
Total al 31 de diciembre de 2018 - 2017	-	3,067

NOTA 7.- CREDITO TRIBUTARIO

Este saldo corresponde a valores retenidos por nuestros clientes por concepto de retenciones del año 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 y un resumen es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2018	al 31/12/2017
	*** en dólares ***	
Anticipo Retención en la Fuente ejerc. Anterior	9,170	9,170
Anticipo Retención en la Fuente Ejercicio	1,440	584
Total al 31 de diciembre de 2018 - 2017	10,610	9,754

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad planta y equipo es como sigue:

	Saldo	Adiciones	Retiros	Saldo
	al 31/12/2017	Netas	Netos	al 31/12/2018
Maquinaria y Equipo	146,584	4,400	-	150,984
Muebles y Enseres	1,994	-	-	1,994
Equipo de Oficina	894	-	-	894
Equipo de Computación	2,149	-	-	2,149
Terrenos	-	-	-	-
Total	151,621	4,400	-	156,021
- Depreciación Acumulada	90,171	15,590.39	-	105,761.20
Total Activo Fijo Neto	61,450	(11,190)	-	50,260

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Corresponden a terrenos y edificios, como propiedades de inversión, al encontrarse el activo en arriendo a la empresa MILMALAC S.A..

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2018	al 31/12/2017
	*** en dólares ***	
Proveedores de Bienes y Servicios	4,000	7,765
Total al 31 de diciembre de 2018 - 2017	4,000	7,765

Corresponden a una garantía de arriendo entregada por la Cía. Milmalac S.A.

NOTA 11.- PROVISIONES Y OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de las obligaciones corrientes es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2018	al 31/12/2017
	*** en dólares ***	
Provisiones Locales	-	2,100
Total	-	2,100

Obligaciones con la Administración Tributaria

SRI Impuestos por Pagar	447	617
Total	447	617

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 31/12/2018	al 31/12/2017
	*** 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

PORTUGAL E10-77 AVENIDA REPUBLICA DEL SALVADOR

EDIF. AMBAR OF.1202 TELF. (593 2)3331958

QUITO - ECUADOR

Un resumen de donaciones es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2018	al 31/12/2017
	*** en dólares ***	
Aportes del FIE	156,459	156,459
Aportes del GADPC	80,103	80,103
Aportes Unión Asoc. Quesinor	188,979	184,051
Total	425,542	420,614

NOTA 14.- INGRESOS

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

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2018	al 31/12/2017
	*** en dólares ***	
Servicios	23,865	17,300
Total	23,865	17,300

NOTA 15.- GASTOS OPERATIVOS

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

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2018	al 31/12/2017
	*** en dólares ***	
Honorarios y Comisiones	9,009	10,608
Promoción y publicidad	-	28
Impuestos y Contribuciones	1,664	642
Depreciaciones y Amortizaciones	15,590	15,260
Mantenimientos y Reparaciones	441	-
Gastos Financieros	32	12
Otros ingresos Gastos	5,532	11,754
Total al 31 de diciembre de 2018 - 2017	32,269	38,304

NOTA 16.- CONCILIACION TRIBUTARIA

Impuesto a la renta reconocido en resultados.- La conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

	SALDO al 31/12/2018	SALDO al 31/12/2017
	*** en dólares ***	
Utilidad Contable	(8,404)	(21,004)
(-) 100% Dividendos Percibidos Excentos	-	-
(-) Otras Rentas Exentas	-	-
(-) 15% Participación Laboral	-	-
(+) Gastos no Deducibles	5,004	203
(-) Deducciones por Leyes Especiales	-	-
(+) Particp. Trabajadores atribuibles a Otros Ir	-	-
= Base Imponible antes del Impuesto a la Rer	(3,400)	(20,801)
Impuesto a la Renta Causado	-	-
Anticipo Determinado	-	1,730
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	-	1,146
(-) Retenciones en la Fuente	1,440	1,304
Crédito Tributario Años Anteriores	9,170	7,866
Saldo a Favor del Contribuyente	10,610	9,170

De acuerdo al art. 79 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta.

- (1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

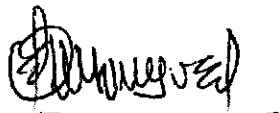
NOTA 17.- CONTINGENCIAS

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

NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (9 de abril del 2019) no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.


Andrea Cerón
Representante Legal


Contador