

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

NONOLACTEOS CIA. LTDA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

INFORMACION GENERAL

1.- Descripción del negocio, objeto social y operaciones

NONOLACTEOS CIA. LTDA. es una sociedad anónima inscrita ante la superintendencia de compañías bajo el número de expediente 158916, la compañía fue constituida el 18 de Septiembre de 2007 en la ciudad de Quito, cuyo domicilio principal es la ciudad de Quito en la Parroquia Nono.

Su objeto principal se relaciona con la producción, venta, distribución y comercialización de todo tipo de productos lácteos; podrá intervenir como socio o accionista en otras compañías o empresas. A efectos del cumplimiento de tales fines, la compañía se entenderá autorizada a realizar todos los actos de la naturaleza que sean, incluidas importaciones o exportaciones permitidas por las leyes ecuatorianas.

Durante el ejercicio 2013, las operaciones de la compañía, han estado relacionadas con su objeto social.

2.- Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIC 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIFF vigentes al 31 de diciembre del 2012 y serán aplicadas de manera uniforme a todos los periodos en los que se presenten Estados Financieros.

2.1 Bases de Preparación de Estados Financieros

Definición.-

Presentación y revelación se refiere a la forma en que se estructurará los reportes financieros básicos, los que estarán conforme a las necesidades y estilos definidos por la Empresa, de manera que faciliten la comprensión de los usuarios generales y la posterior agrupación para presentarlos a la Superintendencia de Cías y al SRI.

Los Estados Financieros Consolidados de NONOLACTEOS CIA. LTDA. se preparan de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Se realizan bajo el concepto de Costo Histórico modificado por la revaluación de Propiedad Planta y Equipo, Activos y Pasivos Financieros a Valor Razonable afectando al Patrimonio o al Estado de Resultado Integral según establezcan las Normas referidas a Instrumentos Financieros; los Planes Actuariales a Valor Razonable con el método de la Unidad de Crédito Proyectada.

La preparación de Estados Financieros conforme a NIIF requiere el uso de estimaciones contables críticas y juicios de la Gerencia en la aplicación de Políticas Contables, en áreas significativas o relevantes especialmente para estados consolidados

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

2.2 Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. En el Estado de Situación los sobregiros bancarios se incluyen en el pasivo corriente.

2.3.- Prestamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando se provee dinero, o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, salvo por los de vencimientos mayores a 12 meses después de la fecha del Estado de Situación que se clasifican como activos no corrientes.

2.4.- Cuentas por Cobrar Relacionadas

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses, sin embargo, se contabilizarán al costo amortizado considerando un interés implícito, con una tasa referencial.

2.5.- Cuentas por Cobrar No Relacionadas

Las cuentas por cobrar no relacionadas (comerciales), que corresponden al giro normal del negocio que cubre hasta 30 días para el cobro se registran a su valor nominal o razonable; Las que exceden dicho plazo, son reconocidas inicialmente a su valor razonable y subsecuente se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos a provisión por deterioro. La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Empresa no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados.

2.6.- Inventarios

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Los Inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo se determina usando el método de Promedio Ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de venta variables. La empresa realizará la valoración a la fecha de cada Estado de Situación a fin de cada ejercicio económico.

2.7.- Propiedad, planta y equipo

Las maquinarias, equipos de computo y muebles se muestran a su valor razonable, sobre la base de tasación, efectuada por tasadores independientes a efectos de adoptar NIIF por primera vez. Posteriormente se registrará al Costo, es decir el nuevo valor menos la depreciación subsiguiente de los edificios. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de la revaluación se elimina contra el valor bruto en libros del activo. El valor neto del activo se ajusta por la diferencia entre el valor neto y el valor revaluado. Las demás partidas de Propiedad Planta y Equipo se registran al costo histórico menos su depreciación. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también puede incluir valores provisionados para desmantelar y rehabilitación medioambiental.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo, se generen para la empresa y el costo de estos activos puede ser medido razonablemente. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al Estado del Resultado Integral en el período en el que estos gastos se incurren.

Los aumentos en el valor en libros producto de la reevaluación de las maquinarias, equipos de computo, muebles y vehículos, con fecha posterior a la adopción de NIIF por primera vez se acreditarán a otras Reservas en el Patrimonio. Las disminuciones que revierten aumentos previos al mismo activo son cargados directamente contra la cuenta Reserva por Reevaluación Propiedad, Planta y Equipo (excedente de revaluación) en el patrimonio; todas las demás disminuciones se cargan al Estado del Resultado Integral. La Reserva por Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo se transferirá en el Patrimonio a ganancias acumuladas, cuando el activo se termine de depreciar, sea enajenado o dado de baja. Esta ganancia no pasará por el Estado de Resultado Integral.

Las diferencias contable – tributarias, por efectos de la revalorización ya sean ganancias en patrimonio o resultados, o gastos por depreciación, se tratan conforme a NIC 12.

La depreciación de otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo o su monto revaluado menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Activos	Años
Edificios	20 - 50 años
Muebles y enseres	5 - 10 años
Equipos de oficina	5 - 10 años
Instalaciones	5 - 10 años
Equipo de comunicación	3 - 5 años
Vehículos	5 - 10 años
Equipo de computación	3 años
Maquinaria	5- 30 años

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, cada cinco años.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el resultado del periodo. En la venta de activos previamente revaluados, los montos se transfieren a resultados acumulados.

2.8 Deterioro de activos

Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta menos los costos de venta y su valor en uso o valor actual neto a una tasa de descuento adecuada. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta Deterioro acumulado por deterioro. Cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en libros es inferior al valor recuperable, existe una recuperación, acreditándose a ingresos del periodo y debitando la cuenta deterioro acumulado por deterioro, hasta el monto que dejaría el valor en libros si no se hubiera incurrido en dicho ajuste por deterioro. Si en lugar de generar un gasto por deterioro, alternativamente, se hubiera debitado la cuenta reserva por revalorización,

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

entonces, si existiera recuperación se reconocería un crédito en la cuenta patrimonial Superávit por recuperación de deterioro.

2.9 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, usando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros Consolidados. Sin embargo, el Impuesto a la renta diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable, no se registra. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el Impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

2.10 Beneficios del personal

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados en el remanente de vida laboral promedio esperada de los empleados.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que los cambios en el plan de pensiones estén condicionados a que el empleado continúe en servicio por un periodo de tiempo determinado (periodo de derecho). En este caso, los costos de servicios pasados se amortizan usando el método de línea recta durante el periodo de derecho.

Para los planes de beneficios definidos, la empresa provisiona los valores y los paga cuando los beneficios del trabajador se deban hacer efectivos según el acuerdo o exigencia legal. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados en el periodo en que los empleados presten sus servicios. Las contribuciones pagadas por adelantado se reconocen como un activo en la medida que un reembolso en efectivo o la reducción de pagos futuros esté disponible.

Por efectos de la Adopción de NIIF por primera vez, el gasto por el monto de la diferencia en la provisión que se pueda requerir según el cálculo actuarial, no será deducible para fines tributarios, pero el pago del impuesto ocasionado por la no deducibilidad del gasto causará un débito por activo por impuesto diferido que se recuperará de los impuestos por pagar en el año en que se pague o haga efectivos los beneficios jubilares del trabajador.

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Otras obligaciones posteriores a la relación laboral

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes. Estas obligaciones se valorizan anualmente por actuarios independientes calificados.

Beneficios por cese

Los beneficios por cese son pagaderos cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el cese a cambio de estos beneficios. La Empresa reconoce los beneficios de cese cuando está demostrablemente comprometido ya sea: a poner fin a la relación laboral de empleados de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o de proporcionar beneficios por cese como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario.

Los beneficios que vencen en más de 12 meses después de la fecha del Estado de Situación se registran a su valor presente, de acuerdo al método de unidad de crédito proyectado.

Participación en las utilidades

La empresa reconoce un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades sobre la base establecida por la legislación laboral. La Empresa reconoce la provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

2.11 Provisiones

Las provisiones para Jubilación comprenden las penalidades por cancelación de y pagos por cese de empleados. No se reconoce provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago se determina considerando la clase de obligación como un todo, por lo que no se realizan mas provisiones

2.12 Capital Social

El Capital social de la COMPAÑÍA NONOLACTEOS CIA. LTDA. Es de CUATROCIENTOS DOLARES ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$ 400,00), el cual se encuentra suscrito y pagado en el 50% .

2.13 Reservas

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Las Reservas en el patrimonio son manejadas y contabilizadas conforme a las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de productos y servicios, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Los ingresos se reconocen como sigue:

a) Ventas de productos y servicios

Las ventas de productos y servicios se reconocen en el periodo contable en el que se prestan, con referencia al servicio específico completo, calculado sobre la base del producto y servicio realmente brindado como una proporción del total de los productos y servicios.

2.15 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los participantes de la Compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros de la Empresa en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

2.16 Riesgos Operacionales

a.- Riesgos de Activos

Edificios, infraestructura, instalaciones y equipamiento, mas los riesgos de responsabilidad civil originada en ellos, están cubiertos por pólizas de seguros en términos y condiciones usuales del mercado. Cualquier daño en los activos causaría un efecto en los resultados operacionales.

b.- Riesgos no asegurados

La empresa cuenta con todos sus activos debidamente asegurados y en algunas situaciones cubre el lucro cesante. Existe el riesgo de paralización que no se ha dado en la vida de la empresa.

c.- Riesgo asociado a contratos de Clientes y Proveedores

La experiencia de la empresa en la venta de sus productos y de servicios disminuye el riesgo en las condiciones de contratación con sus clientes. Igual sucede con sus proveedores de largo periodos que garantizan alta calidad en sus bienes y servicios.

d.- Riesgos de litigios

No existen litigios importantes por ningún concepto. Aun que la Empresa está expuesta a cualquier eventualidad en el tema, las políticas comerciales y laborales se enmarcan en el estricto cumplimiento de la ley.

e.- Riesgo País

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

La empresa funciona únicamente en el País, por tanto su negocio en sí, su condición financiera y el desempeño de sus operaciones dependen de la estabilidad económica y política del Ecuador. Cualquier efecto adverso se reflejaría en los resultados de sus operaciones.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

La composición del efectivo y equivalente al efectivo es la siguiente:
Conformado por:

	US\$	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Bancos	37.489.62	18.920.50
	<u> </u>	<u> </u>
Total	<u>37.489.62</u>	<u>18.920.50</u>

4. Cuentas por cobrar clientes

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar a clientes comerciales , por concepto de venta de productos y servicios. Tenemos los siguientes montos.

	US\$	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes Nacionales	133,188.35	129.569.98
	<u> </u>	<u> </u>
Total	<u>133,188,35</u>	<u>129.569.98</u>

5. Inventarios

Los inventarios se detallan a continuación:

	US\$	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Productos Terminados y Suministros	10.914.42	12.147.84
	<u> </u>	<u> </u>
Total	<u>10,914.42</u>	<u>12,147.84</u>

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Las partidas incluidas en este rubro corresponden a productos terminados, e insumos y materiales, cuales son utilizados para la producción y comercialización de nuestros productos y servicios, éstos se encuentran valorizados al costo promedio de adquisición. Los montos resultantes, no exceden a los respectivos valores de realización.

La administración de la COMPAÑÍA NONOLACTEOS CIA. LTDA. Estima que las existencias serán realizadas dentro del plazo de 30 días en lo que se refiere a producto terminado.

La COMPAÑÍA NONOLACTEOS CIA. LTDA. no ha constituido provisión de obsolescencia, por cuanto no mantiene materias primas o productos terminados significativos que presenten esta característica.

6.- Propiedad, planta y equipo

El detalle y los movimientos de las distintas categorías del activo fijo se muestran en el siguiente detalle:

	US\$	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Propiedad, Planta y Equipo	232.299.40	237.736.83
Depreciación Acum. PPE	-71.092.21	-53.025.35
Total	<u>161,207.19</u>	<u>184,711.48</u>

7.- Otras obligaciones corrientes

Cuentas por Pagar.- representan las obligaciones por compras a proveedores nacionales las cuales tienen vencimientos de hasta 45 días.

En el año 2013 el valor final fue: \$ 63.923.81

8.- Provisiones por beneficios empleados

Las provisiones por beneficios sociales en el año 2013 son las siguientes

	<u>2013</u>
Participación trabajadores	<u>22,676.86</u>
Total	<u>22,676.86</u>

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

. El detalle de la reserva para jubilación patronal y desahucio, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Reserva jubilación patronal	2,512	1.163.77
Reserva para desahucio	0	0
Total	<u>2.512</u>	<u>1.163.77</u>

9.-Impuesto a la renta

El Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno reformado por el Art. 1 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No.497-S de diciembre 30 de 2008), por los Arts. 11 y 12 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 94-S de diciembre 23 de 2009, por el Art. 25 del Decreto Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 244-S de julio de 2010) y por el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno, señala que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

Al 31 de diciembre de 2013, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinaria o equipo nuevo que se utilice para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

Al 31 de diciembre de 2013, el valor de la reinversión fue considerada solo cuando se tratara de la adquisición de activos productivos destinados a la adquisición de maquinaria o equipo nuevo utilizados para su actividad productiva.

La maquinaria o equipo adquirido deberá permanecer entre sus activos en uso al menos dos años contados desde la fecha de su adquisición, de lo contrario, se procederá a la reliquidación del Impuesto a la Renta.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales durante el año 2013.

NONOLACTEOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2013

10.- Capital

El capital de la COMPAÑÍA NONOLACTEOS CIA. LTDA está constituido por 400,00 participaciones de un dólar cada una.

12.- Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios se detallan a continuación:

	2013		2012
			\$
VENTAS	\$ 1.053.743		650.471.46

13.- Costos y Gastos

	2013		2012
			\$
COSTOS DE VENTAS	\$ (883.336.96)		(402.525.35)
GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	\$ (19.226.94)		(158.445.56)

14.- Medio Ambiente

La actividad de la COMPAÑÍA NONOLACTEOS CIA. LTDA. se encuentran dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros, tiene comprometidos recursos, se debe aclarar también que somos una empresa con Responsabilidad Social por lo que somos comprometidos al cuidado del entorno en el que nos desarrollamos, no se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.