# NOTAS EXPLICATIVAS NONOLACTEOS CIA LTDA

# NIIF PARA PYMES

## Notas Explicativas a los Estados Financieros 2016

### 1. Información General

| | |
|---|---|
| NOMBRE DE LA EMPRESA | **NONOLACTEOS CIA LTDA** |
| FECHA DE PRESENTACIÓN | 31 DE DICIEMBRE 2016 |
| MONEDA | EXPRESADO EN DÓLARES DE NORTE AMÉRICA |
| RUC: | 1792109523001 |
| TELÉFONO | Trabajo: 022786314 |
| FECHA DE APROBACIÓN DE BALANCES | 16 de Marzo 2017 |
| DIRECCIÓN | Provincia: PICHINCHA<br>Cantón: QUITO<br>Parroquia: Nono<br>Calle: Principal<br>Numero: S/N<br>Intersección: Sn<br>Oficina: na<br>Referencia ubicación: Calle principal Nono<br>Email: dbecerra@floralp-sa.com |
| ACTIVIDAD PRINCIPAL | ELABORACION DE PRODUCTOS LACTEOS |
| CAPITAL SUSCRITO | $ 400.00 |

**Bases de elaboración y políticas contables.**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La Información financiera se presenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que el periodo comparativo es desde enero a diciembre 2015.

**Moneda Funcional**

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD), que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

## 2. Efectivo y equivalente de efectivo

Se registran principalmente los depósitos bancarios en cuentas corrientes; así como las inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos.

### Caja Bancos

Conformado por:

| | US$ 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| Caja chica | 300 | 300 |
| Bancos | 3.524 | |
| **Total** | 3.824 | 300 |

### 3. Documentos y Cuentas por Cobrar

Conformado por

| | US$ 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| Clientes | 95.184 | 1.119 |
| Partes relacionadas **(1)** | 59.085 | 128.628 |
| Cuentas por cobrar ganaderos | 4.762 | 5.759 |
| Anticipo a proveedores | 11.000 | 42.164 |
| Otras | 519 | 34.097 |
| TOTAL | 170.550 | 211.767 |

Un detalle por antigüedad es como sigue:

| | US$ 2016 |
|---|---|
| Vencido a 15 días | 23.548 |
| Vencido a 60 días | 261 |
| Vencido a 90 días | 420 |
| Vencido a 120 días | 139 |
| Vencido a 360 días | 1.455 |
| Vencido a más de 360 días | 180 |
| Por vencer | 69.181 |
| TOTAL | 95.184 |

La compañía considera que su cartera es totalmente cobrable, por lo que no ha establecido ninguna provisión por incobrabilidad o deterioro.

4. Los saldos por cuentas por cobrar a partes relacionadas, son de vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas. Está previsto efectuar el cruce de saldos con el pago de dividendos que se hagan en el futuro. El saldo está conformado de la siguiente manera:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| Floralp S.A. | 100 | 96.897 |
| Quilac Ecuador Cía. Ltda. | 50.285 | 31.731 |
| Fabián Pérez | 8.700 | |
| TOTAL | 59.085 | 128.628 |

**5. Inventarios**

Conformado por:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| Materia prima | 530 | 756 |
| Insumos y materiales | 46.791 | 30.775 |
| Producto terminado | 13.203 | 6.743 |
| Inventario de subproductos | 524 | |
| Productos semielaborados | 1.572 | |
| Productos en proceso | (33) | |
| Otras materias primas | | 357 |
| **Total** | 62.587 | 38.631 |

La Administración estima que los inventarios serán realizados y/o utilizados en el corto plazo.

## 6. Propiedad, planta y equipo

Conformado por:

| | 2016 COSTO | DEPREC. ACUM. | NETO |
|---|---|---|---|
| | | US$ | |
| Maquinaria y Equipo | 316.745 | 131.739 | 185.006 |
| Equipo de Computación y software | 2.813 | 1.527 | 1.286 |
| Construcciones en curso | 26.984 | | 26.984 |
| **TOTALES** | **346.542** | **133.266** | **213.276** |

| | 2015 COSTO | DEPREC. ACUM. | NETO |
|---|---|---|---|
| | | US$ | |
| Maquinaria y Equipo | 280.423 | 108.551 | 171.872 |
| Equipo de Computación y software | 2.208 | 971 | 1.237 |
| Construcciones en curso | 20.913 | | 20.913 |
| **TOTALES** | **303.544** | **109.522** | **194.022** |

El movimiento de Propiedad, planta y equipo fue como sigue:

| | US$ 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| **Costo** | | |
| Saldo Inicial | 303.545 | 251.124 |
| Adiciones | 44.897 | 40.507 |
| Retiros | (1.900) | (24.874) |
| **Total** | 346.542 | 303.545 |

| | US$ 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| **Depreciación Acumulada** | | |
| Saldo Inicial | 109.523 | 87.821 |
| Adiciones | 23.743 | 21.701 |
| **Total** | 133.266 | 109.522 |

## 7. Otros activos

Al 31 de diciembre del 2016, se conforma de la siguiente manera:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | **2016** | **2015** |
| Patentes | 25.000 | 25.000 |
| Software **(1)** | 11.460 | 9.560 |
| Amortización acumulada | (9.834) | (3.668) |
| **Total** | 26.626 | 30.892 |

## 8. Obligaciones bancarias

Conformado por:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | **2016** | **2015** |
| Sobregiro bancario | | 11.369 |
| **Total** | 0 | 11.369 |

## 9. Cuentas por pagar

Se conforma de la siguiente manera:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | **2016** | **2015** |
| Proveedores suministros | 41.575 | 29.250 |
| Proveedores de materia prima | 23.202 | 28.386 |
| Documentos por recibir de proveeodes | | (8.981) |
| Cuentas por pagar relacionadas **(1)** | 25.275 | |
| Otras cuentas por pagar | 61 | 26.444 |
| **Total** | 90.113 | 75.099 |

**(1)** Corresponde a crédito de Floralp S.A. por US$ 30.000 a 1 año plazo, al 13,50% de interés.

Un detalle por antigüedad es como sigue:

| | US$ 2016 |
|---|---|
| Vencido a 15 días | 7.175 |
| Vencido a 30 días | 5.514 |
| Vencido a 60 días | 7.192 |
| Vencido a 90 días | 6.443 |
| Vencido a 120 días | 149 |
| Vencido a 360 días | 1.995 |
| Vencido a más de 360 días | 3.003 |
| Por vencer | 10.104 |
| **Total** | 41.575 |

Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente, por la adquisición a terceros no relacionados de materias primas, materiales, suministros y repuestos para la producción. Tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

## 10. Pasivos Acumulados

Conformado por:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| Beneficios sociales (**1**) | 3.697 | 5.615 |
| Iess | 1.187 | 1.756 |
| Impuestos (**2**) | 8.028 | 17 |
| **Total** | 12.912 | 7.388 |

**(1)** Incluye provisiones de décimo tercer, décimo cuarto sueldos y sueldos por pagar.

**(2)** Fundamentalmente corresponde a valores por pagar en concepto de impuesto a la renta.

El movimiento de los pasivos acumulados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, fue como sigue:

**2016**

| | Saldo Inicial | Provisión | Pagos | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|
| Beneficios Sociales | 5.615 | 48.866 | 46.948 | 3.697 |

11. **Obligaciones por beneficios definidos e Impuestos diferidos**

Conformado por:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| Provisión para jubilación patronal | 3.734 | 3.231 |
| Provisión para desahucio | 1.410 | 1.193 |
| Impuestos diferidos | 20.240 | 20.240 |
| **Total** | 25.384 | 24.664 |

**12. Capital Social**

Está constituida por 400 participaciones ordinarias y nominativas de US$ 1 cada una. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de los socios de la Compañía, es la siguiente:

| SOCIOS | VALOR PARTICIPACION | NUMERO DE PARTICIPACIONES | % DE PARTICIPACION |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Floralp S.A. | 204 | 204 | 51 |
| Quilac cuador Cía. Ltda. | 196 | 196 | 49 |
| | 400 | 400 | 100 |

**13. Reserva Legal**

La Ley de Compañías del Ecuador establece que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los socios.

**14. Reserva Facultativa**

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores, de acuerdo a resoluciones en Actas de Socios de la compañía.

## 15. Resultados Acumulados Niif

Corresponde a los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta de Resultados Acumulados, NIIF. El saldo deudor en la cuenta de "Resultados Acumulados Provenientes de Adopción por Primera Vez de las NIIF", podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere. Al 31 de diciembre del 2016, este rubro fue transferido al rubro de Resultados acumulados.

## 16. Utilidades Acumuladas

Corresponde a la acumulación de las utilidades de años anteriores, mismo que está a disposición de los socios para pago de dividendos, puede ser capitalizado, puede utilizarse para reliquidación de impuestos, así como para ajustes de ejercicios anteriores.

## 17. Ventas

Conformado por:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | **2016** | **2015** |
| Leche | 11.579 | 18.479 |
| Quesos | 653.620 | 692.775 |
| Crema de leche y apanados | 27.775 | 44.430 |
| Yogurt | 86.729 | |
| Total | 779.703 | 755.684 |

## 18. Costo de Ventas

Conformado por:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| Materia prima | 557.161 | 466.056 |
| Mano de obra | 65.578 | 74.024 |
| Costos indirectos de fabricación | 73.249 | 79.564 |
| Depreciación | 24.053 | 21.354 |
| Suministros | 8.541 | 71.886 |
| Total | 728.582 | 712.884 |

## 19. Gastos de Administración

Conformado por:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| Gastos de personal | 9.393 | 8.806 |
| Beneficios sociales | 1.781 | 5.354 |
| Aportes al Iess | 1.180 | 1.070 |
| Honorarios | 2.667 | 6.294 |
| Servicios básicos | 1.735 | 2.597 |
| Atención trabajadores | 1.709 | 3.847 |
| Impuesto por patentes | 2.049 | 5.756 |
| Mantenimiento | | 3.223 |
| Suministros y materiales | 427 | 2.266 |
| Transporte | | 1.187 |
| Depreciaciones | 375 | 346 |
| Amortizaciones | 5.481 | |
| Gastos financieros | 2.840 | |
| Otros menores | 14.579 | 4.451 |
| Total | 44.216 | 45.197 |

## 20. Gastos de Venta

Conformado por:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| Suministros | 1.674 | 160 |
| Mantenimiento | 185 | 2.425 |
| Combustible | 31 | 586 |
| Transporte en ventas | | 4.226 |
| Otros | 1.822 | 9.130 |
| Total | 3.712 | 16.527 |

## 21. Impuesto a la Renta

La conciliación del impuesto a la renta aplicando la tasa impositiva legal al 31 diciembre del 2016 y 2015, es como sigue:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | | 2015 |
| Utilidad / (Pérdida) del ejercicio | 8.019 | (7.319) |
| Base para la participación Empleados | 8.019 | (7.319) |
| 15% Participación Trabajadores | (1.203) | |
| Utilidad / (Pérdida) después de Participación Empleado | 6.816 | (7.319) |
| Gastos no Deducibles | 5.144 | 3.918 |
| Otras | (850) | |
| Base imponible | 11.110 | (3.401) |
| 22% Impuesto a la Renta | 2.444 | |
| Anticipo de impuesto a la renta | 6.738 | |
| Impuesto a la renta del año **(1)** | 6.738 | 0 |

**(1)** De acuerdo a disposiciones legales vigentes, el valor del anticipo es mayor al valor determinado como impuesto a la renta, el valor del primero constituye el impuesto a la renta del ejercicio.

## 22. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Las principales transacciones con partes relacionadas, se resumen así:

| | US$ | |
|---|---|---|
| | **2016** | **2015** |
| Ventas de quesos | 773.098 | 734.539 |
| Compras materia prima | 13.332 | 5.542 |

El siguiente es un resumen de los saldos al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

| | | US$ |
|---|---|---|
| | | **2016** |
| ACTIVO | | |
| Cuentas por Cobrar Varios | Quilac Ecuador Cía. Ltda. | 8,700 |
| | Quilac Ecuador Cía. Ltda. | 16,157 |
| | | 24,857 |
| Cuentas por Cobrar a Accionistas | Floralp S.A. | 100 |
| | Quilac Ecuador Cía. Ltda. | 2,398 |
| | | 2,498 |
| Préstamos por Cobrar Relacionadas | Quilac Ecuador Cía. Ltda. | 31,731 |
| | | 31,731 |
| | Total | 59,086 |

| | US$ | |
|---|---|---|
| | **2016** | **2015** |
| PASIVO | | |
| Proveedores suministros | 3.934 | 321 |
| Cuentas por pagar a Floralp S.A. | 25.275 | |

Contador