

PRODUCTOS LACTEOS VINCES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

EN US\$ DÓLARES

Nota 1: OPERACIONES

La Compañía fue constituida el 01 de agosto de 2014, en la ciudad de Vinces con el nombre de **PRODUCTOS LACTEOS VINCES S.A. PROLACVINSA** tiene por objeto principal la elaboración y ventas de productos lácteos.

Sus operaciones se manejan desde en el recinto Santo Tomas Vía Vinces-Posa Seca de la Parroquia Vinces de la Ciudad de Vinces.

Durante el año 2017, cuenta con un capital suscrito y pagado de US \$ 1.200,0 dividido en mil doscientas acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1,00) cada una.

Nota 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo a los requerimientos de las Normas internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (IASB). Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

Nota 2.1: Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2017 constituyen los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de hasta tres meses, menos sobregiros bancarios.

Activos y pasivos financieros

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en 3 categorías: Activos y Pasivos Financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas; activos y pasivos financieros a su costo amortizado y activos y pasivos financieros a su costo menos deterioro de valor; Al 31 de Diciembre del 2017, la compañía no poseía activos y pasivos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar y pagar.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Cuentas y documentos por cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes en el curso normal del negocio, por lo tanto son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Aquellas partidas con vencimiento menor a 12 meses se clasifican como activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Los deudores comerciales, se deben contabilizar inicialmente a su valor razonable, reconociendo un resultado financiero por el período que media entre su reconocimiento y la valoración posterior, es decir a su costo amortizado. En el caso específico de los deudores comerciales, se optó por utilizar el valor nominal, teniendo en cuenta los cortos plazos de cobranza (menores a 90 días) que maneja la compañía.

Adicionalmente se realizan estimaciones sobre aquellas cuentas de cobro dudoso sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes al final de cada período. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado de resultados integrales en el período que se producen.

Deterioro de activos

Deterioro de activos no financieros

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libro.

Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financiero que puede ser estimado confiablemente.

El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Inventarios

Los inventarios se presentan al costo histórico calculado para suministros y materiales, repuestos y otros, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

El saldo del rubro no excede su valor neto de realización, el cual corresponde al precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de venta variables.

Los productos obsoletos son reconocidos a su valor neto de realización.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos de la compañía se componen de terrenos, edificios, Instalaciones, maquinarias, vehículos, equipos, muebles, enseres, equipos de computación y equipo de comunicación.

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan por su costo histórico menos su correspondiente depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente, reparaciones mayores se activan, y el resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

Los terrenos no se deprecian, se revalorizan. La depreciación se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el costo de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

| | |
|---|---------|
| Edificios e instalaciones | 20 años |
| Maquinaria y equipos | 10 años |
| Vehículos | 5 años |
| Mobiliario, enseres y equipos de comunicación | 10 años |
| Equipos de computación y software | 3 años |

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. La compañía ha determinado un valor residual cero para sus Propiedades, planta y equipos.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas)/ganancias - netas".

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, y tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Costos por intereses

Los costos por intereses generales y específicos se reconocen directamente en resultados integrales en el ejercicio en que se incurre en ellos.

Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

(a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, y que en este año es del 22%.

(b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos.

Diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera 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.

Beneficios a empleados

(a) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

(b) Beneficios definidos: jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

(c) Beneficios por terminación de contrato: bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por terminación de contrato (bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una saldar recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

No existen a la fecha de cierre de los estados financieros incertidumbres que deban reconocerse como provisiones.

Reservas por valuación

De acuerdo a la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, se establece el destino que se dará a los saldos acreedores de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados por adopción primera vez de las NIIF Completas, entre otras.

Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contra prestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes y servicios prestados, neto de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la compañía y cuando se alcanzan determinadas condiciones para cada una de las actividades de la compañía que se describen a continuación:

Ventas de bienes

La compañía tiene por objeto principal dedicarse a la elaboración y ventas de productos lácteos. Las ventas de bienes y otros bienes, se reconocen cuando la compañía ha entregado los productos o prestado servicio al cliente.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para las PYMES "Conceptos y principios generales".

PRODUCTOS LACTEOS VINCES S. A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

| <u>ACTIVO</u> | NOTAS | 2017 |
|---|-------|------------------------|
| <u>Activo Corriente</u> | | |
| Caja Bancos | 1 | 2.802,49 |
| Crédito Tributario Rentas | 2 | 555,93 |
| <u>Total Activo Corriente</u> | | <u>3.358,42</u> |
| <u>TOTAL DEL ACTIVO</u> | | <u>3.358,42</u> |
| | | |
| <u>PASIVO</u> | | |
| <u>Pasivo Corriente</u> | | |
| Obligaciones tributarias | 3 | 344,37 |
| Impuesto a la Renta por pagar | 4 | 224,80 |
| Participación de Trabajadores | 5 | 180,32 |
| Obligaciones con el IESS | 5 | 80,65 |
| Provisión de Beneficios | 5 | 531,25 |
| <u>Total Pasivo Corriente</u> | | <u>1.361,39</u> |
| <u>TOTAL DEL PASIVO</u> | | <u>1.361,39</u> |
| | | |
| <u>PATRIMONIO</u> | | |
| Capital Social | 6 | 1.200,00 |
| Utilidad del Ejercicio | 7 | 797,03 |
| <u>TOTAL PATRIMONIO</u> | | <u>1.997,03</u> |
| <u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u> | | <u>3.358,42</u> |

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalente de efectivo conformados al 31 de Diciembre del 2017 quedaron así como sigue:

| | |
|--------------------------|-----------------|
| Caja | 1.397,94 |
| Banco Pichincha | <u>1.404,55</u> |
| Total Caja-Bancos | 2.802,49 |

NOTA 2.- ACTIVOS ANTICIPADOS

Los saldos de la cuenta Activos Anticipados conformados al 31 de Diciembre del 2017 quedaron así como sigue:

| | |
|--|---------------|
| Retenciones I/R 1% | 256,26 |
| IVA pagado | <u>299,67</u> |
| Total Crédito Tributario Rentas | 555,93 |

NOTA 3.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Los saldos de Obligaciones Tributarias al 31 de Diciembre del 2017 quedaron así como sigue:

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| IVA Cobrado | <u>344,37</u> |
| Total Obligaciones Tributarias | 344,37 |

NOTA 4.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Los saldos de Impuesto a la Renta x pagar del Ejercicio al 31 de Diciembre del 2017 quedaron así como sigue:

| | |
|---|---------------|
| Impto a la Renta de la CIA | <u>224,80</u> |
| Total Impto a la Renta por pagar | 224,80 |

NOTA 5.- OBLIGACIONES SOCIALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos de Obligaciones sociales al 31 de Diciembre del 2017 quedaron así como sigue:

| | |
|------------------------------------|---------------|
| Con el IESS | 80,65 |
| Por beneficios de Ley a Empleados | 531,25 |
| Participación Trabajadores | <u>180,32</u> |
| Total Obligaciones Sociales | 792,22 |

NOTA 6.- CAPITAL

Los saldos de la cuenta Capital al 31 de Diciembre del 2017 quedaron así como sigue:

| | |
|----------------------|-----------------|
| Capital Social | <u>1.200,00</u> |
| Total Capital | 1.200,00 |

NOTA 7.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

Los saldos de la cuenta utilidad del ejercicio al 31 de Diciembre del 2017 quedaron así como sigue:

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| Utilidad del Ejercicio | <u>797,03</u> |
| Total Utilidad del Ejercicio | 797,03 |

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se han revelado en los mismos y que ameriten mayor exposición.