

FLORIPAMBA CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS CONTABLES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Nota 1.

INFORMACION DE LA COMPAÑIA

Floripamba Cia. Ltda., es una Compañía Limitada creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 2 de Julio del 2004 a través de Resolución Nro. ADM-03088, Bajo expediente Nro. 266 E inscrita en el Registro Mercantil el 14 de Julio del 2004.

El negocio principal es la producción y comercialización de Leche fresca fluida la misma que es producida en las haciendas ganaderas ubicadas en el Cantón San Fernando de la Provincia del Azuay y la otra en el Cantón Biblian de la Provincia del Cañar. Estando sus oficinas ubicadas en la ciudad de Cuenca.

El Capital Social de la Compañía está conformado de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
Antonio Borrero Vega:	188.333,00
Ana Luz Borrero Vega:	188.334,00
Marcela Borrero Vega:	188.334,00
Maria Susana Borrero Vega:	188.333,00
Eduardo Borrero Vega:	188.333,00
Pablo Borrero Vega:	188.333,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL USD:	1.130.000,00

Personal que labora en la compañía:

Para el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2013, la compañía tuvo un total de 10.

Empleados, distribuidos de la siguiente forma, 2 personas en Administración y 8 en producción.

Nota 2.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes estados financieros de la Compañía Floripamba Cia. Ltda al 31 de Diciembre de 2013, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se han realizado utilizando la moneda oficial de la Republica del Ecuador, como es el dólar de los Estados Unidos de América.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de dos años y un valor (costo) superior a \$100 dólares.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo. Si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del periodo en el que se incurren.

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

Para registrar y revelar con realidad el valor del desgaste real ocasionado por el uso de la maquinaria y equipos en las actividades de producción, la compañía determino el valor de adquisición y mediante estudio técnico se estimo la vida útil de los componentes que forman parte de la actividad los mismos que fueron adquiridos por aporte de capital o por compra en años posteriores, los cuales se exponen a continuación:

NOTAS EXPLICATIVAS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
FLORIPAMBA CIA. LTDA.

CAN	DESCRIPCION	ADQUISICION			POLITICA CONTABLE			
		FECHA	COSTO	ESTADO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	VIDA UTIL ANOS	DEPRECIACION ANUAL
1	EQUIPOS DE ENFRIAMIENTO DE LECHE: SON DOS TANQUES FRIOS CON CAPACIDAD DE DE 1200 LITROS EL UNO	08-abr-10	\$ 7.849,06	DE SEGUNDA MANO EN BUEN ESTADO	2.000,00	5.849,06	10	584,91
1	SISTEMA DE ORDENO MARCA MANOVAC: 1 EQUIPO COMPLETO DE 4 PUESTOS Y 1 EQUIPO COMPLETO DE 12 PUESTOS DE ORDENO MAS UN EQUIPO PARA MODERNIZACION DEL EQUIPO	08/04/2010 y 10/05/2011	\$ 26.113,16	EQUIPO DE 12 PUESTOS ADQUIRIDO NUEVO EQUIPO DE 4 PUESTOS ADQUIRIDO DE SEGUNDA MANO	5.000,00	21.113,16	10	2.111,32
1	EQUIPO DE OFICINA: TELEFONOS Y FAX	08/04/2010	\$ 473,40	ADQUIRIDOS DE SEGUNDA MANO	-	473,40	3	157,80
1	SISTEMA DE RIEGO: INCLUYE TUBERIAS DE 110 MM, 90 MM, 60 MM, 50 MM, 32 MM, 25 MM, ASPERSORES, ACCESORIOS Y OTROS	8-04-2010 y 15-06-2011	\$ 55.331,45	ADQUIRIDOS DE SEGUNDA MANO POR APORTES DE CAPITAL Y COMPRADOS NUEVOS	10.000,00	45.331,45	15	3.022,10
1	CIRCUITO DE CERCAS ELECTRICAS Y FIJAS: EQUIPO DE CERCA ELECTRICA, POSTERIA, ALAMBRE PUAS, ALAMBRE GALVANIZADO	08/04/2010	\$ 3.394,31	ADQUIRIDOS DE SEGUNDA POR APORTE DE CAPITAL Y COMPRADOS NUEVOS	-	3.394,31	5	678,86
1	MUEBLES DE OFICINA: MESA, SILLAS, COMEDOR PERSONAL, REFRIGERADORA, ETC	08/04/2010	\$ 472,50	ADQUIRIDOS DE SEGUNDA POR APORTE DE CAPITAL	-	472,50	10	47,25
1	MAQUINARIA AGRICOLA: BOMBA DE RIEGO, MOTOGUADANAS, TERMO ALMACENAMIENTO SEMEN, HERRAMIENTAS, ASPERSORES, CANTARILLAS, TANQUES DE ALMACENAMIENTO PLASTICOS, ENSILADORA DE PASTOS, MOTOR Y OTROS	8-04-2011 y 04-07-2011	\$ 10.825,09	ADQUIRIDOS DE SEGUNDA POR APORTE DE CAPITAL Y COMPRADOS NUEVOS	2.000,00	8.825,09	10	882,51
TOTAL A DEPRECIAR								7.484,74

Nota 2.3.1 Depreciación

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

Nota 2.4 Valoración del Inventario

La Compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que incurrirán para su venta.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por su daño o obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 2.5. Clientes

En el giro natural del negocio de producción y venta de leche fresca fluida, la empresa otorga crédito a sus clientes de máximo 15 días luego de la fecha de entrega de la producción.

Nota 2.6 Provisión para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada periodo. Se considera cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por más de 3 años.

Nota 2.7 Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculara de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registraran como gastos del periodo en el cual se incurran; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos o fijos a los costos de conversión se basara en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulte de operaciones previstas de mantenimiento.

Nota 2.8 Reconocimiento del Ingreso

La compañía reconoce como ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de estos a cambio de un Valor Razonable; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgadas a ciertos clientes compradores de los productos.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada periodo contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los ingresos Ordinarios proceden de; venta de leche fresca fluida, ganado, maíz y otros productos agrícolas que se pudieren cultivar en las haciendas de propiedad de la Compañía. Que de manera general se asocian a la actividad agrícola y pecuaria a la que se dedica la Compañía

Los ingresos extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; diferencial cambiario, venta circunstancial de terrenos, activos fijos, alquiler de maquinaria, equipos o materiales de desecho.

Nota 2.9 Reconocimiento del costo

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para producir el bien o prestar servicio; tales actividades se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo desde el abastecimiento de los insumos, genética, etc. y todos los procesos de producción relacionados con el ganado y las actividades de producción agrícola efectuada en las haciendas.

Nota 2.10 Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados, trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el periodo económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

Nota 3.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de leche fresca fluida, ganado y productos agrícolas como maíz.

CUENTA	2011	2012	2013
Ventas de leche fluida fresca	\$ 271.789,20	\$ 237.147,57	\$ 269.077,11
Ventas de maíz	\$ -	\$ 20.488,00	\$ 21.001,43
Ventas de ganado	\$ -	\$ -	
Ingresos Financieros			\$ 2,57
Notas de credito			\$ (199,75)
TOTAL VENTAS	\$ 271.789,20	\$ 257.635,57	\$ 289.881,36

Nota 3.2 Otros ingresos

En el periodo del 1 de Enero del 2013 al 31 de Diciembre del 2013 no se han generado más ingresos que por venta de leche y por ventas de maíz.

Nota 3.3 Costos financieros

Los costos financieros corresponden a los gastos por el pago de intereses por el préstamo concedido por el Banco del Pichincha principalmente, costos operativos y por intereses generados en otros bancos e instituciones financieras con las que trabaja la compañía.

CUENTA	2011	2012	2013
Intereses Prestamo bancario	\$ 12.353,59	\$ 14.226,75	\$ 10.860,03
comisiones y otros gastos	\$ 1.793,64	\$ 1,60	\$ 1,36
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 14.147,23	\$ 14.228,35	\$ 10.861,39

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

CUENTA	2011	2012	2013
Ventas de leche	271789,2	237147,57	\$ 269.077,11
Ventas de maíz	0	20488	\$ 21.001,43
ingresos financieros			\$ 2,57
(-) Descuento en ventas	0	0	\$ (199,75)
TOTAL INGRESOS	\$ 271.789,20	\$ 257.635,57	\$ 289.881,36
Costos produccion turupamba	268425	263015,43	\$ 233.953,74
Costos produccion papaloma	7295,13	6390,59	\$ 7.389,67
Depreciacion y amortizacion	0	0	\$ 10.460,77
Gastos de ventas	2873,03	6749,25	\$ 2.969,90
Gastos de administracion	6631,31	11941,76	\$ 13.746,40
Gastos Generales	7223,46	9040,06	\$ 10.860,93
Gastos financieros	14147,61	14228,35	\$ 10.861,39
Gastos no deducibles	1563,61	4094,36	\$ 2.140,69
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	\$ (36.369,95)	\$ (57.824,23)	\$ (2.502,13)

Nota 3.5 Participación trabajadores

En concordancia a lo establecido en el código del trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación a trabajadores. Lamentablemente en el año 2013 se obtuvo una pérdida económica con lo cual no aplica ninguna participación.

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

El anticipo del impuesto a la renta por el año 2011 fue de \$3719,5 menos las retenciones del 1% a las ventas de \$2717,9 nos genero un impuesto mínimo a pagar de \$1001,6

El anticipo del impuesto a la renta por el año 2012 fue de \$4602,15 menos las retenciones del 1% a las ventas de \$2576,40 nos genero un impuesto mínimo a pagar de \$2025,75

El anticipo del impuesto a la renta por el año 2013 fue de \$4650,11 menos las retenciones del 1% a las ventas de \$2583,75 nos genero un impuesto mínimo a pagar de \$2066,32

Nota 3.7 Reserva Legal

La Reserva legal no ha sido implementada por el Directorio de la Compañía, debido a que no existen utilidades.

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar con los siguientes valores:

CUENTA	2011	2012	2013
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 5.013,10	4333,19	\$ 14.219,94
Otras cuentas por cobrar	\$ 23.485,55	4895,5	\$ 30.646,88
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 28.498,65	\$ 9.228,69	\$ 44.866,82

Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros de fertilizantes, alimentos balanceados, harina de maíz, semen, semillas, minerales y aspersores de riego.

CUENTA	2011	2012	2013
Fertilizantes	\$ 6.080,11	\$ 6.080,11	\$ 6.080,11
Alimentos Balanceados	\$ 2.200,00	\$ 2.200,00	\$ 2.200,00
Harina de Maíz	\$ 1.600,00	\$ 1.600,00	\$ 1.600,00
Semen	\$ 560,00	\$ 560,00	\$ 560,00
Semillas	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00
Minerales	\$ 550,00	\$ 550,00	\$ 550,00
Apersores Senninger	\$ 809,36	\$ 809,36	\$ 809,36
TOTAL INVENTARIOS	\$ 12.299,47	\$ 12.299,47	\$ 12.299,47

Nota 3.10 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores y anticipo de honorarios.

3.11 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuesto a la renta como de retenciones en la fuente de IVA, los mismos que cuentan con saldos a favor de Floripamba Cia. Ltda.

CUENTA	2011	2012	2013
Credito tributario por impuesto a la Renta	\$ -	\$ -	\$ -
Retenciones de Impuestos a la Renta realizadas a Floripamba Cia. Ltda	\$ 2.717,90	\$ 2.576,40	\$ 2.583,75
Retenciones de IVA realizados a Floripamba Cia. Ltda	\$ -	\$ -	\$ -
Credito Tributario por IVA	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL:	\$ 2.717,90	\$ 2.576,40	\$ 2.583,75

Nota 3.12 Propiedades, plantas y equipo

La empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de dos haciendas, maquinaria, equipos, sistemas de riego que se encuentran debidamente depreciándose.

CUENTA	2011	2012	2013
Hacienda Turupamba Canton San Fernando	659.454,00	659.454,00	659.454,00
Hacienda Papaloma Canton Biblian	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Activos Biologicos	94.840,00	94.840,00	94.840,00
Activo Fijos depreciables	104.622,37	104.622,37	94.146,80
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.208.916,37	1.208.916,37	1.198.440,80
(-) Depreciacion Acumuladas			10.475,57

En el año 2013 no se incorpora nada al activo ya que no se realizaron inversiones

Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se incluye proveedores locales de diferentes insumos, materiales y servicios, nomina por pagar.

CUENTA	2011	2012	2013
Proveedores Nacionales	\$ 36.637,67	\$ 30.369,10	\$ 21.736,39
Retenciones por pagar	\$ 215,21	\$ 192,90	\$ 260,71
IESS por pagar	\$ 137,69	\$ 114,03	\$ 24,62
Impuesto a la Renta por pagar	\$ 1.001,60	\$ 2.025,75	\$ 2.066,32
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 37.992,17	\$ 32.701,78	\$ 24.088,04

Nota 3.14 Provisiones Sociales

CUENTA	2011	2012	2013
Decimo Tercer Sueldo	\$ 1.816,67	2029,62	\$ 2.166,51
Decimo Cuarto Sueldo	\$ 567,00	415,32	\$ -
Vacaciones			\$ -
Provisiones Jubilacion Patronal	\$ 2.917,68	3160,04	\$ 2.855,10
Provisiones por Desauicio		584,22	\$ 370,00
TOTAL PROVISIONES SOCIALES	\$ 5.301,35	\$ 6.189,20	\$ 5.391,61

Nota 3.15 Obligaciones por impuestos y participación a trabajadores

CUENTA	2011	2012	2013
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	0	0	0
15% Participacion Trabajadores	0	0	0
TOTAL:	0	0	0

Nota 3.16 Obligaciones con Instituciones Financieras

Para financiar la adquisición de equipos para el sistema de riego, equipos para el ordeno y ganado, fue necesario el contar con la inyección de recursos a través de la banca ya que no fue factible el financiamiento por medio de los socios se procedió a solicitar un crédito al Banco Del Pichincha el mismo que fue otorgado en el año 2011.

CUENTA	2011	2012	2013
Credito Concedido en Mayo del 2011	\$ 130.000,00	\$ 109.825,45	\$ 80.163,16
Pagos realizados	\$ 20.174,55	\$ 29.662,29	\$ 34.797,98
SALDO DE LA DEUDA A DICIEMBRE 2013	\$ 109.825,45	\$ 80.163,16	\$ 45.365,18

Nota 3.17 Pasivos Diferidos

No existieron este tipo de negociaciones durante el año 2013 en la Compañía

Nota 3.18 Patrimonio

CUENTA	2011	2012	2013
Participaciones autorizadas y pagadas	1.130.000,00	1.093.630,43	1.035.806,35
Aportes futura capitalizacion	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-
Resultado del ejercicio	(36.369,57)	(57.824,08)	(2.502,13)
SALDO A DICIEMBRE:	1.093.630,43	1.035.806,35	1.033.304,22

C.P.A. BOLIVAR CORDOVA
CONTADOR GENERAL

C.P.A. Ing. Com. Carlos Tuxi
AUDITOR
SC-RNAE-398