

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES

NOTAS EXPLICATIVAS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<u>ACTIVOS</u>		<u>2015</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	NOTA 2	6,128.11
CTAS Y DOC. POR COB	NOTA 3	756,273.57
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CTAS Y DOC POR COB POR INCOB. NOTA 4	-	149,271.17
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		58,393.06
INVENTARIOS	NOTA 5	52,240.02
PRIMA DE SEGUROS PAGADAS POR ANTICIPADO		24.15
<u>TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES</u>		<u>723,787.74</u>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
	NOTA 6	
TERRENOS		23,072.16
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES		301,467.31
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		38,139.85
MUEBLES Y ENSERES		13,089.59
EQUIPO DE COMPUTACION		8,323.09
VEHICULOS		88,184.84
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		754,017.67
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-	305,464.35
<u>TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>920,830.16</u>
<u>TOTAL, ACTIVOS</u>		<u>1,644,617.90</u>
<u>PASIVOS</u>		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
CTAS Y DOC. POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES	NOTA 7	426,055.62
OTRAS CTAS Y DOC. POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES		52,116.99
OBLIGACIONES CON IS. FINAN. NO RELACIONADAS LOCALES	NOTA 8	108,054.17
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		107,781.27
OBLIGACIONES CON EL IEES	NOTA 9	15,921.34
OTROS PASIVOS CORRIENTES BENEFICIOS EMPLEADOS	NOTA 9	37,960.34
ANTICIPOS DE CLIENTES		68.33
<u>TOTAL, PASIVOS CORRIENTES</u>		<u>747,958.06</u>

PASIVOS NO CORRIENTES

OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONES LOCALES NTA	NOTA 8	138,467.81
JUBILACION PATRONAL	NOTA 10	10,834.48
DESAHUCIO	NOTA 10	3,325.87
TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTES		152,628.16
TOTAL, DE PASIVOS		900,586.22

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO	NOTA 11	1,362,947.00
RESERVA LEGAL	NOTA 11	28,250.76
UTILIDAD ACUMULADA DE UTILIDADES ANTERIORES		162,592.70
(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	885,490.80
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		37,931.96
UTILIDAD DEL EJERCICIO		37,800.06
TOTAL, PATRIMONIO		744,031.68
-		
TOTAL, PASIVO +PATRIMONIO		1,644,617.90

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- **CEM LACTJUBONES** fue constituida el 24 de febrero del 2010, en la ciudad de Cuenca con resolución N° SC-DIC-C-10-0246 e inscrita en el registro mercantil. Su actividad económica es la venta al por mayor y menor de productos de lácteos u productos derivados.

Es una empresa comunitaria que busca la participación activa de los socios y proveedores. Fomenta a los pequeños y medianos productores lecheros, permitiendo que micro productores alcancen mercados locales.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

- **Pasos de presentación.** –

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo a las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

- **Marco Legal Aplicable. -**

Las actividades y operaciones de la Compañía se rigen por las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno su reglamento de aplicación normas y prácticas contables establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

- **Moneda de Presentación. –**

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía, es la moneda adoptada por la República del Ecuador.

- **Gobierno. –**

La Junta General de Socios es el máximo organismo de la Compañía y tiene poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en su defensa, mientras que la administración es responsable del Gerente, quien ejerce la representación judicial de la empresa.

- **Reconocimientos de Ingresos. –**

Correspondiente a ingresos obtenidos por la venta de productos lácteos y sus derivados.

- **Reconocimiento de Gastos. –**

3

Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, con la independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

- **Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio. –**

Son registrados de conformidad con el estudio actuarial anual, corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas.

- **Impuesto a la Renta. –**

Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

- **Reserva Legal. –**

La Ley de Compañías requiere que al menos el 8% de la utilidad líquida de cada ejercicio económico, se destine al fondo de reserva legal hasta que alcance el 20% del Capital Social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para futuros aumentos de capital.

▪ **Propiedades, maquinarias, muebles y equipos. –**

Las partidas de la propiedad, maquinaria, muebles y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y perdidas por deterioro. El costo de los inmuebles al 1 de enero del 2011, fue determinado por un perito independiente con base al valor razonable a esa fecha.

La depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo.

La depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias, muebles se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta, con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad.

La vida útil estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

Bienes	Vida Útil
Edificios	30 años
Maquinarias	20 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

4

Al 31 de diciembre del 2015 el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados de la siguiente manera:

Caja	2627.40
Bancos	3501.71
Totales	<u>6128.11</u>

Representa fondos en cuentas de ahorros y corrientes mantenidas en instituciones financieras, principalmente en Banco Produbanco , Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP, Banco del Pichincha, Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo.

3. Cuentas y Documentos por Cobrar

Cientes	668712.50
Provisión para cuentas incobrables	(149271.17)
Subtotal	<u>519441.33</u>
Partes Relacionadas	6730.92
Préstamos y anticipos a empleados	10248.45
Anticipo Proveedores	22406.07
Otras cuentas por cobrar	48175.63
Total	<u>607002.40</u>

Las facturas pendientes de cancelación tienen un plazo de 45 días las cuales no generan intereses.

Las cuentas por cobrar se encontraron deterioradas y provisión para cuenta de difícil cobro fue constituida desde hace años anteriores.

Se considera que la provisión constituida suficiente para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar.

4. Provisión Cuentas Incobrables

Durante los años 2015, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables:

Saldo Inicial, enero 1	149322.17
Ajuste	(51.00)
Provisión del Año	0
Saldo Final, diciembre 31	<u>149272.33</u>

5. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2015, los inventarios están conformados de la siguiente manera:

Materia Prima	5828.99
Productos Terminados	0
Suministros de Oficina	20493.28
Productos Terminados	0
Repuestos y Herramientas	25917.75
Total	<u>52240.00</u>

6. Propiedad, Planta y Equipo.

El detalle de la propiedad, planta y equipo, su movimiento anual fue el siguiente:

BIENES	2015
Terrenos	23072.16
Edificios	301467.31
Otras propiedades, plantas y equipos	753772.22
Muebles y enseres	13089.59
Maquinaria y Equipos	38139.85
Vehículos	88184.84
Equipo de computación	8323.09
Equipos de Oficina	245.45
Subtotal	<u>1226294.51</u>
Depreciación acumulada	(305464.35)
Total	<u>920830.16</u>

Durante el 2015 no fue necesario el reconocimiento de perdida por el deterioro de los muebles y equipos ya que de acuerdo con reversión efectuada en el valor de libros no excede el valor recuperable.

Existe una hipoteca abierta por los terrenos ubicados en el sector Cofradía del cantón Girón y un terreno en la hacienda El Portete del cantón antes mencionado a nombre de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo y un contrato de prenda comercial ordinaria y deposito celebrada con la Cooperativa antes mencionada.

7. Proveedores Comerciales y Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2015 están convenidos como sigue:

Proveedores	426055.62
Sueldos por pagar	23022.15
Intereses por pagar	275.27
Otras cuentas por pagar	2778.35
Subtotal	<u>452131.39</u>

8. Pasivos Financieros

Al 31 de diciembre de 2015, están convenidos de la siguiente manera:

Sobregiro Contable	16843.58
Cooperativa JEP	27185.96
Cooperativa Jardín Azuayo	211050.22
Total	255079.76

Porción Corriente	124622.48
Porción no Corriente	130457.28

Son 4 créditos con cinco años de plazo, con una tasa efectiva del 11% anual.

9. Beneficios De Empleados Corriente

Al 31 de diciembre 2015, los pasivos por beneficios de empleados a corto plazo se presentan como siguen:

Beneficios Sociales	37960.34
Obligaciones con el IESS por pagar	15921.34
Total	53881.68

10. Beneficios de Empleados No Corriente

Las provisiones para la jubilación patronal y desahucio de los ejercicios del 2015 fueron registradas parcialmente en base a un estudio actuarial realizado por un perito independiente, considero una tasa del 6.31% anual, el cálculo individual fue realizado con una muestra de 25 personas, la tasa de incremento salarial es del 3%.

Cuentas	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2014	14797.48	8092.55	22890.03
Pagos		(721.00)	(721.00)
Reverso	3963.00	4045.68	8008.68
Saldo al 31 de diciembre del 2015	10834.48	3265.87	14160.35

11. Capital Social y Reservas

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2015 el capital social suscrito y pagado de la Compañía fue de \$1362947.00, conformado por 1327947 aportes ordinarios y nominativos de \$1.00 cada una.

Reserva Legal

La ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal hasta que represente por lo menos el 20% del capital suscrito.

.....

CPA. Miriam Lafebre
CONTADOR GENERAL

.....

ING. Edison Ossa Giraldo
GERENTE GENERAL