



COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES

NOTAS EXPLICATIVAS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVOS		2016
ACTIVOS CORRIENTES		-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	NOTA 2	48,960.07
CTAS Y DOC. POR COB	NOTA 3	472,394.62
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CTAS Y DOC POR COB POR INCOB.	NOTA 4	- 147,328.52
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	NOTA 5	37,742.36
INVENTARIOS	NOTA 6	142,213.75
SERVICIOS Y OTROS PAGADAS POR ANTICIPADO		2,365.77
TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES		556,348.05
ACTIVOS NO CORRIENTES		NOTA 7
TERRENOS		23,072.16
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES		420,147.26
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		792,157.52
MUEBLES Y ENSERES		17,843.67
EQUIPO DE COMPUTACION		11,233.57
VEHICULOS		88,184.84
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		- 367,299.26
ACTIVOS INTANGIBLES	NOTA 8	13,721.14
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES		- 1,372.14
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES		997,688.76
TOTAL, ACTIVOS		1,554,036.81
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
CTAS Y DOC. POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES	NOTA 9	286,981.98
OTRAS CTAS Y DOC. POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES		25,623.03
OBLIGACIONES CON IS. FINAN. NO RELACIONADAS LOCALES	NOTA 10	89,088.66
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		24,367.82
OBLIGACIONES CON EL IESS	NOTA 11	4,209.91
OTROS PASIVOS CORRIENTES BENEFICIOS EMPLEADOS	NOTA 11	7,272.46
ANTICIPOS DE CLIENTES		310,022.59
DIVIDENDOS POR PAGAR		892.61
TOTAL, PASIVOS CORRIENTES		748,459.06

PASIVOS NO CORRIENTES

OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONES LOCALES NTA	NOTA 9	47,039.86
JUBILACION PATRONAL	NOTA 12	16,064.20
DESAHUCIO	NOTA 12	2,900.66
<u>TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTES</u>		66,004.72
<u>TOTAL, DE PASIVOS</u>		814,463.78
<u>PATRIMONIO</u>		
CAPITAL SUSCRITO	NOTA 13	1,362,947.00
RESERVA LEGAL	NOTA 13	30,894.16
UTILIDAD ACUMULADA DE UTILIDADES ANTERIORES	NOTA 14	169,500.15
(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		- 885,490.80
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		37,931.96
UTILIDAD DEL EJERCICIO		23,790.56
<u>TOTAL, PATRIMONIO</u>		739,573.03
-		
<u>TOTAL, PASIVO +PATRIMONIO</u>		1,554,036.81

2

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. –**

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 10% 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 pérdidas por deterioro



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

Al 31 de diciembre del 2016 el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados de la siguiente manera:

Caja	298.93
Bancos	48,661.14
Totales	<u>48,960.07</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.

4

3. Cuentas y Documentos por Cobrar

Cientes no relacionados 2016	21,320.50
Cientes relacionados 2016	249,179.08
Cientes 2015 no relacionados	162,100.46
Cientes 2015 relacionados	6,730.92
Provisión para cuentas incobrables	(147,328.52)
Subtotal	<u>292,002.44</u>
Anticipo proveedores	5,904.26
Devolución utilidades de empleados	3,478.62
Anticipo empleados	1,186.13
Distribuidores de leche	22,494.65
Total	<u>325,066.10</u>

Las facturas pendientes de cancelación tienen un plazo de 45 días las cuales no generan intereses, las cuentas de clientes relacionados corresponden a las facturas pendientes de cobro que se mantienen con el Gobierno Provincial del Azuay, principal accionista de la empresa.



Se desglosa en la presente nota los clientes correspondientes a años anteriores declarados hasta el año 2015, siendo las no relacionadas correspondientes a cuentas pendientes del accionista Copogirón.

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

La cuenta correspondiente a pérdidas de leche corresponde a valores mantenidos por la empresa en periodos anteriores.

4. Provisión Cuentas Incobrables

Durante los años 2016, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables:

Saldo Inicial, enero 1	149271.17
Ajuste por reversión	(4,647.65)
Provisión del Año	2,705.00
Saldo Final, diciembre 31	<u>147,328.52</u>

5. Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre se tienen los siguientes saldos conformando a los activos por impuestos corrientes:

Anticipo de Impuesto a la Renta	9,721.90
Crédito Tributario Retenciones IR	14,979.37
Impuestos años anteriores	13,041.10
TOTAL	<u>37,742.36</u>

En el cuadro anterior se muestran los saldos correspondientes al Anticipo a la Renta restante luego de la liquidación de Impuesto a la Renta 2016, mostrando que en este periodo el anticipo fue superior al impuesto causado, se finaliza el periodo con un crédito tributario por retenciones de renta por 14, 979.37 y finalmente se detalla un saldo por 13,040.10, valor correspondiente a impuestos no liquidados de años anteriores (2010-2015), mismos que fueron reclasificados en esta cuenta contable.

6. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2016, los inventarios están conformados de la siguiente manera:

Inv. De Prod. En Proceso	26,778.56
Inv. Suministros Prod.	72,581.71
Inv. Prod. Terminados	16,935.73
Inv. Repuestos y herram.	25,917.75
Total	<u>142,213.75</u>

7. Propiedad, Planta y Equipo.

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

BIENES	2016
Terrenos	23,072.16
Edificios	420,147.26
Muebles y enseres	17,843.67
Maquinaria y Equipos	791,912.07
Vehículos	88,184.84
Equipo de computación	11,233.57
Equipo de Oficina	245.45
Subtotal	1,352,639.02
Depreciación acumulada	(367,299.26)
Total	<u>985,339.76</u>

Durante el 2016 no fue necesario el reconocimiento de pérdida 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.

6

8. Activos Intangibles.

Certificación Buenas Prácticas de Manufactura	13,721.14
(-)Amortización Acumulada	(1,372.14)
Activo Intangible	12,349.00

En el año 2016 se llevó a cabo el devengado de valores para la obtención de la Certificación BPM's, certificación considerada como activo intangible de acuerdo a la NIIF 18 para PYMES, activo intangible que se está amortizando a valor legal de 20% anual

9. Proveedores Comerciales y Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2016 están convenidos como sigue:

Proveedores	286,981.98
Sueldos por pagar	216.50
Con la administración tributaria	26,456.94
Anticipo Clientes (Gov. Provincial del Azuay)	310,022.59
Otras obligaciones por pagar	24,210.03
Subtotal	<u>452131.39</u>

10. Pasivos Financieros

Al 31 de diciembre de 2016, están convenidos de la siguiente manera:

PASIVO FINANCIERO TOTAL	
Cooperativa Jardín Azuayo	120,714.16
Cooperativa JEP	7,128.56
Intereses pendientes	8,285.80
Total	136,128.52

Porción Corriente	89,088.66
Porción no Corriente	47,039.86

Se poseen tres créditos pendientes al finalizar el año 2016, además al cerrar el periodo se encontraron intereses que ya fueron finiquitados en las entidades financieras respectivas por un valor de 8,285.80 de acuerdo a documentación revisada; valores que serán liquidados previa autorización de gerencia en el periodo 2017.

11. Beneficios De Empleados Corriente

Al 31 de diciembre 2016, los pasivos por beneficios de empleados a corto plazo se presentan como siguen:

Beneficios Sociales	7,272.46
Obligaciones con el IESS por pagar	4,209.91
Total	11,482.37

12. Beneficios de Empleados No Corriente

Las provisiones para la jubilación patronal y desahucio de los ejercicios del 2016 fueron registradas en base a un estudio actuarial realizado por un perito independiente, considero la tasa dispuesta por la ley para este periodo, el cálculo individual fue realizado con una muestra de 23 personas.

Cuentas	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2015	10,834.48	3,325.87	14,160.35
Pagos		(3,325.87)	(3,325.87)
Cálculo 2016	5,229.72	2,900.66	8,130.38
Saldo al 31 de diciembre del 2016	16,064.20	2,900.66	18,964.86

13. 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, finalizando el año 2016 con una reserva legal de 30,894.16.

14. Ganancias Acumuladas

En el año 2016 se presentaron los siguientes movimientos correspondientes al pago de utilidades al socio Coprogirón.

Saldo al 31 de diciembre de 2015	162,592.70
Dividendos COPROGIRON	(30,892.61)
Utilidad reclasificada 2015	37,800.06
Saldo 31 de diciembre 2016	16,9500.15

8

Cristian Avila C.
Ing. Cristian Avila C.

GERENTE FINANCIERO

Adriana Díaz
Cpa. Adriana Díaz

CONTADORA GENERAL

Edison Ossa
Ing. Edison Ossa

GERENTE GENERAL