

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA LACTJUBONES

NOTAS EXPLICATIVAS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<u>ACTIVOS</u>	<u>2017</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	27,455.73
CTAS Y DOC. POR COB	195,224.44
(-)-DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CTAS Y DOC POR COB POR INC(-	147,328.52
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	45,797.05
INVENTARIOS	86,773.67
SERVICIOS Y OTROS PAGADAS POR ANTICIPADO	2,329.13
<u>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</u>	210,251.50
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	
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	22,233.57
VEHICULOS	88,184.84
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	- 426,924.23
CERTIFICACIÓN BPMS	13,721.14
(-) AMORTIZACIÓN BPMS	- 4,116.42
<u>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	946,319.51
<u>TOTAL ACTIVOS</u>	1,156,571.01
<u>PASIVOS</u>	
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
CTAS Y DOC. POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES	165,648.77
OTRAS CTAS Y DOC. POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES	15,117.34
PORCION CORRIENTE OB EMITIDOAS	
OBLIGACIONES CON IS. FINAN. NO RELACIONADAS LOCALES	20,169.78
IMPUESTOS POR PAGAR	228.01
OBLIGACIONES CON EL IESE	1,271.77
OTROS PASIVOS CORRIENTES BENEFICIOS EMPLEADOS	2,906.78
ANTICIPOS DE CLIENTES	310,000.00
DIVIDENDOS POR PAGAR	
<u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u>	515,342.45

PASIVO NO CORRIENTES	
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONES LOCALES	43,019.61
JUBILACION PATRONAL	16,064.20
DESAUDIO	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	59,083.81
TOTAL DE PASIVOS	574,426.25
<u>PATRIMONIO</u>	
CAPITAL SUSCRITO Nota 11	1,362,947.00
APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS	110,892.61
RESERVA LEGAL	30,894.16
UTILIDAD ACUMULADA DE UTILIDADES ANTERIORES	193,290.71
(-)PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-885,490.80
RESULTADO ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NI	37,931.96
PERDIDA DEL EJERCICIO	-268,320.88
TOTAL DEL PATRIMONIO	582,144.76
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1,156,571.01

1. POLITICAS CONTABLES

2

- **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 y 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 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 pérdidas 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

Al 31 de diciembre del 2017 el efectivo y equivalentes de efectivo están conformados de la siguiente manera:

Bancos	27.455,73
Totales	<u>27.455,73</u>

4

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, Banco Guayaquil.

3. Cuentas y Documentos por Cobrar

Cientes no relacionados 2017	3.755,85
Cientes 2015 no relacionados	157.290,77
Cientes 2015 relacionados	6.730,92
Provisión para cuentas incobrables	(147.328,52)
Subtotal	<u>20.449,02</u>
Anticipo a proveedores	1.473,63
Devolución utilidades de empleados	3.478,62
Distribuidores de leche	22.494,65
Total	<u>27.446,90</u>

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 2017, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables:

Saldo Inicial, enero 1	147.328,52
Ajuste	0.00
Provisión del Año	0.00
Saldo Final, diciembre 31	<u>147.328,52</u>

5. Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017 se tienen los siguientes saldos conformando a los activos por impuestos corrientes:

Anticipo de Impuesto a la Renta	11.883,70
Crédito tributario Retenciones IR	14.979,36
Impuestos años anteriores	13.041,10
Saldo Final, diciembre 31	<u>39.904,16</u>

5

En el cuadro anterior se muestra los saldos correspondientes al anticipo de Impuesto a la Renta restante luego de la liquidación de Impuesto a la Renta 2017, mostrando que en este período el anticipo fue superior al impuesto causado, se finaliza el período con un crédito tributario por retenciones de renta por el valor de \$14.979,36; y finalmente se detalla un saldo por \$13.041,10; valor correspondiente a impuestos no liquidados de años anteriores (2010-2015), mismos que fueron reclasificados en el año 2016.

6. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2017, los inventarios están conformados de la siguiente manera:

Inv. Suministros de producción	22.865,70
Inv. Suministros Empaque	32.813,19
Inv. Suministros de Limpieza	3.788,48
Inv. Suministros Calidad	1.388,55
Inv. Repuestos y Herramientas	25.917,75
Total	<u>86.773,67</u>

7. Propiedad, Planta y Equipo.

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

BIENES	2017
Terrenos	23.072,16
Edificios	420.147,26
Muebles y Enseres	17.843,67
Maquinaria y Equipo	791.912,07
Vehículos	88.184,84
Equipo de Computación	22.233,57
Equipo de Oficina	245,45
Subtotal	1.363.639,02
Depreciación acumulada	(426.924,23)
Total	936.714,79

Durante el 2017 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.

6

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.

8. Activos Intangibles

Al 31 de diciembre del 2017 están convenidos como sigue:

Certificación Buenas Prácticas de	13.721,14
Manufactura	
(-) Amortización Acumulada	4.116,42
Activo Intangible	9.604,72

9. Proveedores Comerciales y Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2017, están convenidos de la siguiente manera:

Proveedores	165.648,77
Sueldos por pagar	3.960,83
Anticipo Clientes (Gobierno Provincial del Azuay)	310.000,00
Con la Administración Tributaria	418,01
Otras obligaciones por pagar	10.966,51
Subtotal	490.994,12

10. Pasivos Financieros:

Al 31 de diciembre del 2017, están conformados de la siguiente manera:

PASIVO FINANCIERO TOTAL	
Cooperativa Jardín Azuayo	62.914,12
Intereses pendientes	275,27
Total	63.189,39
Porción Corriente	20.169,78
Porción No corriente	43.019,61

Se posee un crédito pendiente al finalizar el año 2017 con la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo.

11. Beneficios De Empleados Corriente

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

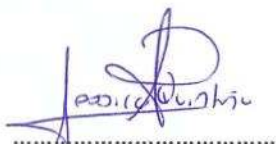
Beneficios Sociales	2.906,78
Obligaciones con el IESS por pagar	1.271,77
Total	4.178,55

7

12. Capital Social y Reservas

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017 el capital social suscrito y pagado de la Compañía fue de \$1.362.947.00, conformado por 1.362.947 aportes ordinarios y nominativos de \$1.00 cada una.



CPA. Jéssica Quintuña
CONTADOR GENERAL



Sr. Luis Arévalo
GERENTE GENERAL