

**GANADERA TUPAC GANATUPAC CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017**

**1) Identificación de la Compañía.**

La compañía Ganadera Tupac Ganatupac Cía. Ltda. Fue constituida en la Ciudad de San Francisco de Quito el 17 de Agosto del año 2010, y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el registro mercantil el 12 de Octubre del mismo año, con un plazo de duración de treinta años, su domicilio principal es en la ciudad de Ibarra.

**2) Operaciones.**

La compañía tiene como objeto social la explotación de la Industria Lechera en todos sus tipos, desarrollando las tareas de Industrialización, fraccionamiento, pasteurización y distribución de leche, y en general productos para el consumo humano y subproductos derivados de la misma, tales como quesos, yogurt, leche en polvo, crema de leche, mantequilla, helados.

**3) Políticas Contables.**

Los Estados Financieros individuales adjuntos de la compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante IASB), según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados Financieros Individuales, tal como lo requiere la NIIF 1.- Adopción de NIIF por primera vez, estas políticas han sido diseñadas en función de las Niif vigentes.

**4) Cambios en políticas contables.**

A partir del año 2016 existen nuevas normas para el período anual, como por ejemplo, la modificación a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", éstas modificaciones incluyen cambios sobre la contabilización de beneficios a empleados, eliminando el método de corredor, requiriendo que las entidades reconozcan las remediciones incluyendo las pérdidas y ganancias actuariales, en el período que se originan.

**5) Declaración de Conformidad y presentación.**

Los estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES vigentes, conforme lo requiere la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La NIIF 1 requiere que se presenten dos períodos de comparación para el estado de Situación Financiera en el año de presentación de los primeros Estados Financieros bajo NIIF.

## **6) Políticas Contables**

A continuación se presentan las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados Financieros.

### **a) Medición.**

Los Estados Financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto las cuentas de pasivo por jubilación Patronal que se encuentra al valor presente de acuerdo al estudio Actuarial preparado por un perito independiente.

### **b) Moneda.**

Todas las cifras presentadas en los Estados Financieros Individuales de la compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

### **c) Estimaciones y Juicios de los Administradores.**

La preparación de estados Financieros de acuerdo a normas Internacionales de Información Financiera NIIF (PYMES) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo en este proceso contable los resultados pueden diferir de los montos estimados por la administración.

Los resultados reales pueden variar, y pueden causar ajustes significativos a los activos de la Compañía dentro del siguiente ejercicio.

### **d) Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario GANADERA TUPAC GANATUPAC CIA.LTDA., es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

### **e) Activos y Pasivos Financieros.**

Los activos y Pasivos Financieros que la compañía adquiera son clasificados de la siguiente manera: Cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura de acuerdo a cuando

existe la transferencia y el beneficio al comprador, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales normales dentro de los negocios.

Los préstamos y obligaciones con vencimiento dentro de los doce meses, son clasificados como pasivos corrientes.

Los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio.

**f) Planta y Equipo.**

Son reconocidos como planta y equipo aquellos bienes que se usan en la producción o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un período.

La planta y equipos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la planta y equipos se imputan a resultados.

**g) Depreciación de la planta y equipos.**

La depreciación es determinada aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos de acuerdo a la estimación de vida útil realizada por la administración.

La depreciación se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Las vidas útiles que se utilizan en el cálculo de la depreciación son:

| Tipo de Activos           | Años Vida Útil |
|---------------------------|----------------|
| Equipo de Computación     | 3              |
| Maquinaria y Herramientas | 10             |
| Muebles y Enseres         | 10             |
| Vehículos                 | 5              |
| Instalaciones             | 20             |

La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada período.

**h) Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación.

**i) Beneficios a los empleados.**

Son beneficios a corto plazo reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

**Beneficios Post-empleo (Jubilación Patronal y desahucio)**

De acuerdo a lo establecido por el código de trabajo en el Ecuador, los empleadores tiene la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte y cinco años o más, hubieran prestado servicios de forma continua o ininterrumpida, todos los beneficios por concepto de pensiones de jubilación patronal.

**Beneficios de terminación.**

Son los beneficios a los empleados, a pagar como consecuencia de la decisión de la compañía de rescindir el contrato de un empleado antes de la fecha normal de retiro.

De acuerdo a la Legislación laboral ecuatoriana el beneficio por terminación que la compañía paga cuando da por terminada la relación laboral con un empleado es el despido intempestivo.

**j) Ingresos.**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios inherentes y tiene la certeza de que los mismos no serán sujetos a devolución, lo cual no es necesariamente a la fecha de facturación.

Los ingresos de la compañía provienen principalmente de la producción y comercialización de leche.

**k) Costo de ventas.**

Los costos de venta son los valores en que se han incurrido para producir el bien que se transfiere.

**l) Gastos.**

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida, y se imputan a la cuenta de resultados, independientemente del momento en que se produzca el pago.

**m) Estado de Flujo de Efectivo.**

Para preparar el estado de Flujo de Efectivo se ha definido lo siguiente:

- Efectivo en caja y bancos

Comprende el efectivo mantenido en caja y en cuentas en las Instituciones del Sistema Financiero.

- Actividades de Operación.

Son aquellas actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como inversión o financiamiento.

- Actividades de Inversión.

Son las actividades de adquisición, enajenación de activos no corrientes.

- Actividades de Financiamiento.

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos financieros.

## 7) Riesgos

### Riesgos Financieros.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que presenta la compañía.

- Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es la posible pérdida que asume un agente económico como consecuencia del incumplimiento de las obligaciones contractuales que incumben a las contrapartes con las que se relaciona.

La compañía no tiene una concentración de riesgo de crédito.

- Riesgo de Mercado.

Es el riesgo de que los cambios de precios de mercado, afecten los ingresos de la compañía.

La administración de este riesgo es establecida por la administración de la compañía.

### Riesgos de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando estas sean requeridas.

La Gerencia General es el responsable de la mitigación de este riesgo, y ha establecido un marco de trabajo apropiado para su administración de manera que la compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto mediano y largo plazo.

## 8) Cuentas por Cobrar

| Detalle            | 2017      | 2018      |
|--------------------|-----------|-----------|
| Cuentas por Cobrar | 21.174,76 | 22.853,71 |

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los saldos pendientes de cobro por ventas a clientes, con una política de crédito máxima de 08 días a su fecha de facturación.

**9) Propiedad, Planta y Equipo Neto**

Los rubros correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo se detallan a continuación:

| Detalle                                 | 2017              | 2018              |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Muebles y Enseres                       | 201,60            | 201,60            |
| Equipo de Computación                   | 1056.67           | 1.788,13          |
| Maquinaria                              | 148.477,03        | 160.237,03        |
| Vehículos                               | 36.692,80         | 36.692,8          |
| Instalaciones                           | 112.615,44        | 112.615,44        |
| <b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.</b> | <b>299.043,54</b> | <b>311.535,00</b> |

Existe un Incremento en el rubro de Maquinaria por la adquisición de maquinaria nueva.

**10) Activos Biológicos**

El Activo Biológico también sufre un incremento como se detalla a continuación.

| Detalle                       | 2017              | 2018              |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Activo Biológico              | 258.747,21        | 294.085,33        |
| <b>TOTAL ACTIVO BIOLOGICO</b> | <b>258.747,21</b> | <b>294.085,33</b> |

El mismo que se da como resultado de ingreso y salida de los activos biológicos dentro del movimiento normal de las actividades de la compañía.

**11) Depreciación.**

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado de los bienes.

**12) Cuentas por pagar Comerciales**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018 los saldos de las cuentas por pagar comerciales son como sigue a continuación:

| Detalle                       | 2017      | 2018      |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Cuentas por Pagar Comerciales | 37.584,67 | 28.374,06 |
| Locales                       |           |           |

La compañía considera que estos valores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores otorgan a la compañía plazos dentro de condiciones normales de negocio.

**13) Patrimonio de la Compañía.**

**Capital Social.**

Al 31 de Diciembre de 2018 el capital asciende a US \$ 222.729,00 y está compuesta por 222.729 participaciones a un valor nominal de US \$ 1.00 cada una, en el 2018 y se mantiene.

**14) Ingresos.**

A continuación se presentan los ingresos ordinarios por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018.

| Detalle | 2017       | 2018       |
|---------|------------|------------|
| VENTAS  | 642.055,53 | 631.718,36 |

**15) Gastos.**

A continuación se presentan los Costos y gastos de los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018.

| Detalle | 2017       | 2018       |
|---------|------------|------------|
| COSTOS  | 593.712,84 | 567.154,28 |
| GASTOS  | 39.527,36  | 50.527,62  |

**16) Estados Financieros.**

Los estados Financieros de **GANADERA TUPAC GANATUPAC CIA.LTDA.**, por el año terminado al 31 DE diciembre del 2018 serán aprobados de forma definitiva en Junta General de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.



Oswaldo Álvarez Plaza  
GERENTE GENERAL  
C.I. 170375378-8



Maria Jose Shuguli  
CONTADORA GENERAL  
C.I. 171755610-2