PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

CONSTITUCION Y OBJETO

PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA. Es una empresa constituida en la ciudad de Quito Ecuador el 9 de enero del 2003. Su actividad principal, es la elaboración, fabricación, colocación y venta de productos lácteos, producción, tratamiento y envasado de leche (yogurt). Pasteurización, homogeneización, pectonización o maternización de la leche y envasado en cualquier tipo de envase. Todas las actividades relacionadas con la producción de leche y crema en forma sólida ya sea en bloque, polvo o granulados. Igualmente podrá asociarse con personas naturales o jurídicas, tanto nacionales como extranjeras pudiendo absorber a otra u otras y/o fusionarse con ellas, para asegurarse el cumplimiento de su objeto.

Con fecha 19 de septiembre del 2007, la compañía procede a realizar un aumento de capital y reforma de estatutos.

Con fecha 23 de mayo del 2011, la compañía procedió al reconocimiento e inscripción en el Registro Mercantil del aumento de capital mediante la figura legal de compensación de créditos y reformas de estatutos.

Con estos antecedentes, la compañía se encuentra en capacidad de realizar todas las actividades mercantiles que estén enmarcadas dentro de la ley ecuatoriana y dentro del giro normal de su negocio.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION

Los Estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

El criterio de preparación de los estados financieros es el de costo histórico. Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), adoptadas en el Ecuador, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

NOTA 3.- POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

3.1 EFECTIVO

- La Compañía registra en este grupo contable a las partidas de alta liquidez incluyendo (si hubieren) inversiones a corto plazo, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses).
- Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal; si hubieran importes en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre de los estados financieros; si hubieran sobregiros bancarios se clasifican como obligaciones con instituciones financieras.

- La compañía realiza también ventas directas a consumidores finales, por lo tanto pueden recibir dinero en efectivo.

3.2 INVENTARIOS

Están registrados al costo de adquisición los mismos que no exceden el valor de mercado.

El costo de ventas se determinó sobre la base del Método de órdenes de producción.

Esta Política está basada en la Norma Internacional de Contabilidad No. 2 (NIC 2) *Inventarios* vigente a partir del 1 de enero de 2005, que incluye las actualizaciones de todas las normas vigentes para el año 2017.

MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor (NIC 2.9).

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (NIC 2.10).

i. Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (NIC 2.11).

ii. Otros costos

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos (NIC 2.15).

iii. Costos que no forman parte del costo de los inventarios

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del período en el que se incurren, los siguientes:

a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
b) los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;
c) los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
d) los costos de venta.

(NIC 2.16)

Fórmulas de cálculo del costo

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales (NIC 2.23).

El costo de los inventarios, se asignará utilizando el método de costo promedio ponderado. Esta fórmula se utilizará para todos los inventarios de la Compañía que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes (NIC 2.25).

i. Método del Costo Promedio Ponderado

Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el período. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la Compañía (NIC 2.27).

Valor neto realizable

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado (NIC 2.28).

La Compañía acumula generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto, cada servicio así identificado se tratará como una partida separada (NIC 2.29).

Por el giro del negocio de la empresa, los inventarios de la compañía tienen una altísima rotación, la materia prima que se recibe, es procesada a más tardar al siguiente día hábil, y los inventarios producidos en la Planta, son despachados a los clientes máximo al siguiente día. Debido a esta particularidad la Administración ha decidido como política realizar la medición de inventarios al Costo.

3.3 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

De acuerdo a la NIC 39, todos los activos y pasivos financieros, incluyendo los derivados financieros y ciertos derivados incorporados, deben ser reconocidos en el estado de situación financiera. Los instrumentos financieros han de valorarse inicialmente al valor razonable en la fecha de adquisición o emisión. Por lo general, este valor coincide con el costo, aunque en algunos casos se requiere un ajuste.

Medición inicial de activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero, la Compañía lo medirá por su valor razonable más, en el caso de un activo o un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo. (NIC 39, 43)

Cuando la Compañía utilice la contabilidad de la fecha de liquidación para un activo que sea posteriormente medido al costo o al costo amortizado, el activo se reconocerá inicialmente por su valor razonable en la fecha de contratación. (NIC 39, 44)

Medición posterior de activos financieros

A los efectos de la medición de un activo financiero después del reconocimiento inicial, esta Política clasifica a los activos financieros en las cuatro siguientes categorías:

(a) activos financieros al valor razonable con cambios en resultados;
(b) inversiones mantenidas hasta el vencimiento;
(c) préstamos y partidas por cobrar; y
(d) activos financieros disponibles para la venta.

Estas categorías se aplicarán para la medición y para el reconocimiento de resultados según esta Política. Al presentar información en los estados financieros, la Compañía podrá utilizar otras formas de describir estas categorías o de clasificar los instrumentos financieros. La Compañía revelará, en las notas, la información requerida por la NIIF 7. (NIC 39, 45)

Medición posterior de pasivos financieros

Después del reconocimiento inicial, la Compañía medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, excepto por:

(a) Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Tales pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se medirán al valor razonable, con la excepción de los instrumentos derivados que, siendo pasivos financieros, estén vinculados con y deban ser liquidados mediante la entrega de un instrumento de patrimonio no cotizado cuyo valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, que se medirán al costo.

(b) Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.

(c) Los contratos de garantía financiera. Después del reconocimiento inicial, un emisor de dichos contratos los medirá por el mayor de:

(i) el importe determinado de acuerdo con la NIC 37; y

(ii) el importe inicialmente reconocido menos, cuando proceda, la amortización acumulada reconocida de acuerdo con la NIC 18.

(d) Compromisos de concesión de un préstamo a una tasa de interés inferior a la de mercado. Después del reconocimiento inicial, un emisor de dichos contratos los medirá por el mayor de:

(i) el importe determinado de acuerdo con la NIC 37; y

(ii) el importe inicialmente reconocido menos, cuando proceda, la amortización acumulada reconocida de acuerdo con la NIC 18.

Los pasivos financieros que se designen como partidas cubiertas se medirán de acuerdo con los requerimientos de la contabilidad de coberturas.

(NIC 39, 47)

ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía clasifica sus activos financieros de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados y relacionados.

La Compañía registra en este grupo contable a las cuentas por cobrar a clientes originadas en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente por su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Otras cuentas por cobrar no relacionados y relacionados.

Las otras cuentas por cobrar a terceros y relacionados corresponden a operaciones no derivadas con pagos fijos que no son cotizados en un mercado activo, por lo cual se

reconocen inicial y posteriormente a su valor nominal menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Provisión cuentas incobrables.

La Compañía determina una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mencionadas cuentas a cobrar.

PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros son clasificados en :

- Obligaciones Financieras y ,
- Proveedores Nacionales
- Otras cuenta por pagar

Dicha clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, respectivamente.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta política está basada en la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16) *Propiedades, planta y equipo* vigente a partir del 1 de enero del 2005. Las modificaciones contenidas en el párrafo 3 de la NIC 16 son aplicables a partir del 1 de enero del 2006.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que (NIC 16, Párrafo 6):

a) Posee una Compañía para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
b) Se esperan usar durante más de un período.

Los elementos de propiedades, planta y equipo serán agrupados de acuerdo a su naturaleza y uso en las operaciones de la Compañía.

Reconocimiento

La Compañía reconocerá como una partida de propiedades, planta y equipo cuando el elemento satisface la definición de propiedades, planta y equipo descrita en la introducción de la política y el reconocimiento para un activo descrito a continuación:

Se reconocerá como activo cuando (NIC 16, Párrafo 7):

a) Sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
b) El costo del activo para la Compañía pueda ser valorado con fiabilidad.

La Compañía reconocerá también como partidas de propiedades planta y equipos aquellos elementos que permiten a la Compañía obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no hubiera adquirido dichos elementos. Por ejemplo: mejoras efectuadas a la planta debido a normativas medioambientales, en la medida que sean recuperables (NIC 16, Párrafo 11).

Medición en el momento del reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo (NIC 16, Párrafo 15).

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende (NIC 16, Párrafo 16):

(a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

(b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la Compañía como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal período.

Finalización del reconocimiento de los costos de un activo

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluirán en el importe en libros del elemento correspondiente (NIC 16, Párrafo 20).

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses sé capitalicen de acuerdo con la NIC 23 Costos por préstamos (NIC 16, Párrafo 23).

Medición posterior al reconocimiento inicial

La Compañía elegirá como política contable el modelo del costo y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo (NIC 16, Párrafo 29).

Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor (NIC 16, Párrafo 30).

Depreciación

Depreciación por cada componente significativo del activo

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (NIC 16, Párrafo 43).

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación (NIC 16, Párrafo 45).

El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado del período, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (NIC 16, Párrafo 48).

Importe depreciable

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil (NIC 16, Párrafo 50).

La vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (NIC 16, Párrafo 51).

Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos no puede medirse con fiabilidad, por tanto se aplica este

criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas. Al no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo este es igual a cero (0).

Para no considerar valor residual la compañía se ha basado en la NIC 16, párrafo 53, que indica:

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

NOTA 4.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 CUENTAS POR COBRAR

		Diciembre 31,	
		2017	2016
(1)	Clientes	351,581	313,635
	Cuentas por Cobrar Empleados	11,095	22,443
	Anticipos Proveedores	74,040	214,985
	Gastos Pagados por Anticipado	1,865	31,238
	Otras Cuentas por Cobrar	6,684	551
		445,265	582,852
(2)	Provisión Cuentas Incobrables	(38,271)	(49,736)
		406,994	533,116

El movimiento de provisiones de cuentas por cobrar es como se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo al inicio del año	49,736	8,767
Gasto del Año	9,001	40,969
Retiros (Baja)	(20,466)	-
Saldo Final	38,271	49,736

Se realizó un análisis de cartera llegando a determinar que los siguientes valores sobrepasan el tiempo para poder recuperar la misma, de acuerdo a la política debe realizarse la provisión correspondiente:

Cliente	Saldo	% de Concentración de la Cartera
DISTRIBUIDORA DE LACTEOS ANAMI S.A.	96,721	28%
COMPAÑÍA ALIMENTICIA ALIAGUASANTA CIA LTDA	25,960	7%
ROCHINA ORTEGA MARIA TERESA	17,120	5%
SEDAMOS CASTILLO ESPERANZA FELICIDAD	15,874	5%
CORDOVA NARANJO MARIA ELENA	14,836	4%
MALLIQUINGA CHILIQUINGA LIDA	12,543	3%
	183,054	52%

4.2 INVENTARIOS

El resumen de los inventarios es como sigue:

		Diciembre 31, 2017	2016
(1)	Inventario Materia Prima	204,746	343,083
	Inventario Productos en Proceso	-	-
	Productos Terminados	213,083	109,179
	Inventario Repuestos	197,389	124,383
	Inventario de Empaque y Embutidos 12%	374,988	-
		990,206	576,645

4.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31, 2017	2016
Terreno	279,448	279,448
Edificio	1,587,623	1,587,623
Instalaciones	477,090	440,630
Equipos de Computación	80,767	77,487
Maquinaria y Equipo	5,451,489	4,945,455

	Muebles y Enseres	53,189	49,705
	Vehículo	40,307	40,307
	Equipo de Oficina	6,444	6,444
		7,976,357	7,427,099
(2)	Depreciación Acumulada	3,256,493	2,803,966
		4,719,864	4,623,133

El movimiento se detalla a continuación

	Diciembre 31, 2017	2016
Saldo Inicial	7,427,099	7,183,299
Adiciones	549,258	252,728
Retiros	-	(8,928)
Saldo Final	7,976,357	7,427,099

DEPRECIACION ACUMULADA

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo Inicial	2,803,966	2,369,907

Gastos del año	454,240	441,552
Ajustes	(1,713)	-
Retiros	-	(7,493)
Saldo Final	3,256,493	2,803,966

4.4 OBLIGACIONES FINANCIERAS

	Diciembre 31, 2017	2016
Préstamo por US$ 183,000, a 36 meses plazo con una tasa de interés anual del 9.76%, con vencimiento en abril del 2017.	-	23,200
Préstamo por US$ 400,000, a 36 meses plazo con una tasa de interés anual del 8.95%, con vencimiento en septiembre del 2019.	246,321	370,633
Préstamo por US$ 107,000, a 36 meses plazo con una tasa de interés anual del 8.95%, con vencimiento en diciembre del 2019.	74,652	107,000
Préstamo por US$ 100,000, a 42 meses plazo con una tasa de interés anual del 8.95%, con vencimiento en septiembre del 2020.	81,193	-
Préstamo por US$ 52,000, a 36 meses plazo con una tasa de interés anual del 8.95%, con vencimiento en agosto del 2020.	46,922	-

Préstamo por US$ 200,000, a 48 meses plazo con una tasa de interés anual del 8.95%, con vencimiento en enero del 2022.	200,000	-
Total Obligaciones Financieras	649,088	500,833
(-) Porción Corto Plazo	254,297	179,859
Total Obligaciones Financieras L/P	394,791	320,974

4.5 CUENTAS POR PAGAR

		Diciembre 31,	
		2017	2016
(1)	Proveedores	932,374	857,442
	Cuentas por Pagar Cheques	953,053	-
	Documentos por Pagar	30	30
	Anticipo Clientes	3,809	2,937
	Otras Cuentas por Pagar	60,622	13,948
		1,949,888	874,357

4.6 BENEFICIOS SOCIALES

		Diciembre 31,	
		2017	2016
	Sueldos por Pagar	62,175	63,528
	IESS por Pagar	12,648	16,223
(1)	15% Particip. Trabajadores	-	56,983
	Beneficios Sociales	16,308	46,206
		91,131	182,940

4.7 OBLIGACIONES FISCALES

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Retenciones en la fuente	11,841	15,087
Retenciones IVA por Pagar	42,653	53,823
Impuesto a las Botellas	162	37
Impuesto a la Renta	77,143	141,451
	131,799	210,398

4.8 PROVISIONES FINALES

Conciliación Participación Trabajadores y Empleados

	Diciembre 31,

	2017	2016
Pérdida del Ejercicio	(71,837)	376,847
15% Participación Trabajadores y Empleados (Nota 10)	-	56,527

Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	(71,837)	376,847
(-)15% Participación Trabajadores	-	56,527
(+)Gastos no Deducibles	100,578	178,231
Base Imponible Imp. a la Renta	28,741	498,551
22% Impuesto a la Renta	6,323	109,681
(+) Diferencia Anticipo Impuesto a la Renta	122,248	31,770
(-) 40% Exoneración Anticipo IR	51,428	
(=) Saldo Anticipo Pendiente de Pago	77,143	
(-) Retenciones en la Fuente Años Anteriores	286,338	285,162
(-) Retenciones en la Fuente del Ejercicio Fiscal	135,113	142,689
Saldo a Favor del Contribuyente	344,308	286,400

4.9 OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31,	
		2017	2016
(1)	Provisión Jubilación Patronal	183,685	211,639
(1)	Provisión por Desahucio	59,137	66,029
(2)	Obligaciones Largo Plazo Accionistas	367,332	367,332
		610,154	645,000

NOTA 5.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de presentación de los estados financieros no han existidos eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas.

Lic. Patricio Jacho

CONTADOR