

1. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Constitución de la compañía – PRODUCTORA DE ALIMENTOS SANTA LUCIA PROALISAN CIA. LTDA., se constituyó el 25 de febrero del 2011, en la Notaria Primera del Cantón Ambato, de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en el Cantón Santiago de Píllaro, Provincia del Tungurahua cuyo objeto social principal es la Implementación, explotación, establecimiento y administración de planteles avícolas incubadoras y todo lo relacionado a la actividad avícola. Compra de animales destinados a la reproducción, cría y venta de animales domesticados como vacas y gallinas. El 31 de marzo del 2011 queda inscrita en el Registro Mercantil bajo la Partida No. ocho

Su actividad se rige por las normas societarias y tributarias vigentes en la República del Ecuador y por las disposiciones del estatuto de su constitución. Su domicilio principal es en la ciudad de Guayaquil.

Políticas Contables Importantes - Los estados financieros fueron preparados de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las políticas contables más importantes se presentan a continuación:

- a) **Moneda Funcional** - Los registros de contabilidad son llevados en dólares estadounidenses (\$), que es la moneda de curso legal en la República del Ecuador.
- b) **Equivalentes de Efectivo** - La Compañía considera sus saldos de caja chica, los depósitos monetarios en bancos locales y sus inversiones en títulos valores con vencimiento original menor a tres meses como equivalentes de efectivo. Los equivalentes de efectivo se encuentran valuados a sus correspondientes valores razonables.
- c) **Activo y pasivo financiero**

Reconocimiento y medición inicial y posterior

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo atribuible directamente a la transacción, excepto cuando el instrumento es clasificado en la categoría de valor razonable con cambios en resultados, en cuyo caso se miden inicialmente a valor razonable.

Medición posterior de un activo financiero

Después del reconocimiento inicial de los activos financieros, la compañía los valúa a su costo amortizado menos la provisión para cuentas incobrables y el reconocimiento de pérdida en su valor. Las siguientes categorías de activos financieros: a) Cuentas y documentos por cobrar; b) inversiones mantenidas hasta su vencimiento; y c) todos los activos financieros que no tengan precio cotizado en un mercado activo y cuyo valor razonable no pueda ser valuado de modo confiable. Los que no tienen un vencimiento fijo se valúan al costo.

Medición posterior de un pasivo financiero

Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden a su costo amortizado y comprende las siguientes categorías: a) Cuentas y documentos por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes, b) Obligaciones con instituciones financieras, se contratan a las tasas de interés vigentes en el mercado. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Gastos – Financieros.

Deterioro de activo y pasivo financiero

Para los activos y pasivos financieros llevados a su costo amortizado, las ganancias o pérdidas se reconocen en los resultados del año cuando el activo o pasivo financiero ha sido dado de baja o se ha desvalorizado.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La morosidad mayor a 180 días, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o la reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

- d) **Inventarios** - Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, utilizando el método promedio ponderado para la imputación de la salida de dicho inventario. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución
- e) **Propiedad, Planta y equipo** - El activo fijo se valoriza al costo de adquisición, que incluyen los costos adicionales necesarios para que el bien quede en condiciones de funcionamiento, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer. Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gasto en los resultados de la compañía. La depreciación del activo fijo se registra en resultados

PROALISAN CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de Diciembre del 2013

del ejercicio siguiendo un método lineal de acuerdo a la vida útil de los componentes de los bienes. La compañía revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de los bienes al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones que pudieren surgir en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio de estimación.

Los gastos periódicos en mantenimiento, reparación y conservación se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>% dep.</u>	<u>% V.R</u>	<u>Años de vida</u>
Maquinarias y equipos	10% anual	10%	10
Instalaciones	10% anual	10%	10

- f) **Uso de Estimados** - Al preparar los estados financieros, la Administración efectúa estimados y premisas que podrían afectar los montos informados de activos y pasivos así como los ingresos y gastos mostrados en los estados financieros. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimados.
- g) **Impuesto sobre la Renta** - La provisión para impuesto sobre la renta se determina con base en la utilidad contable, ajustada por los ingresos no gravables y gastos no deducibles. El impuesto de renta diferido se registra utilizando el método del pasivo basado en el balance de situación con respecto a las diferencias de tiempo originadas en las diferencias entre los valores de los activos y pasivos en los estados financieros y la correspondiente base de impuestos usada en el cálculo de la utilidad gravable.
- h) **Inversiones Mantenido hasta el Vencimiento** - Estas inversiones se valúan a su costo amortizado, o sea su costo de adquisición menos la amortización acumulada de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el momento del vencimiento (descuento o prima). La Compañía tiene la intención y posibilidad de conservar estas inversiones hasta el momento de su vencimiento.

- i) **Reconocimiento de Ingresos Financieros** - Los ingresos financieros se reconocen sobre la base del devengado.
- j) **Provisiones** - Una provisión es reconocida en el estado de situación, cuando la Compañía adquiere una obligación legal o contractual como resultado de un evento pasado y es probable que se requiera un desembolso económico para cancelar tal obligación. La provisión realizada es aproximada a su valor de cancelación; no obstante, puede diferir del monto definitivo. El valor estimado de las provisiones se ajusta a la fecha del balance de situación afectando directamente el estado de resultados.
- k) **Normas e Interpretaciones sin Efecto en los Estados Financieros** - A continuación se presentan las normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera vigentes a partir del 1° de enero de 2013 algunas aplicables en la compañía, otras que no fueron aplicables debido a la naturaleza actual de sus operaciones, pero que podrían tener efecto sobre futuras transacciones o acuerdos:

Normas Internacionales de Contabilidad

- NIC 1. Presentación de estados financieros
- NIC 7. Flujos de efectivo
- NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 12. Impuesto a las ganancias.
- NIC 16. Propiedad, planta y equipo.
- NIC 18. Ingresos ordinarios.
- NIC 23. Costos por préstamos.
- NIC 24. Partes relacionadas.
- NIC 32. Instrumentos financieros: presentación.
- NIC 33. Ganancia por acción.
- NIC 36. Deterioro de valor.
- NIC 39. Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.
- NIC 40. Propiedades de inversión.

Normas Internacionales de Información Financiera

- NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- NIIF 7. Instrumentos financieros: Información a revelar.
- NIIF 9. Instrumentos financieros.
- NIIF 13. Valor razonable.

PRODUCTORA DE ALIMENTOS SANTA LUCIA PROALISAN CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de Diciembre del 2013

La Administración de la Compañía se encuentra analizando los efectos, si los hubiese, que estas modificaciones pudiesen tener en sus estados financiero

2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un resumen de las principales categorías de Instrumentos Financieros al 31 de diciembre es el siguiente:

31-dic.-13		
Activo financiero:		
Efectivo y equivalente de efectivo	(a)	9.203
Anticipo a proveedores	(b)	877
Total		10.079
Pasivos financieros		
Sobregiro Banco Pichincha		107.186
Operaciones de crédito corriente		168.636
Anticipo por clientes		77.224
Facturas de proveedores		195.971
Facturas de importaciones		74.849
Préstamo a accionista		618.360
Operaciones de crédito no corriente		217.489
Otras cuentas por pagar		3.082
Total		1.462.798
Posición neta por pagar		(1.452.718)

Administración de Riesgos e Instrumentos Financieros - La división financiera de la Compañía monitorea y administra los riesgos financieros relacionados con la operación a través de los reportes internos, con los cuales se analiza la exposición a los distintos riesgos. Estos incluyen el riesgo de crédito, de tasa de interés, de liquidez y riesgo cambiario.

- a) **Riesgo de Crédito** - Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la Compañía al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalentes

PRODUCTORA DE ALIMENTOS SANTA LUCIA PROALISAN CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de Diciembre del 2013

de efectivo, cuentas por cobrar, inversiones disponibles para la venta, inversiones mantenidas hasta el vencimiento y cuentas por pagar. El efectivo y sus equivalentes, así como las inversiones disponibles para la venta se mantienen con instituciones financieras sólidas. Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

En general, la concentración del riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera limitada.

- b) **Riesgo de Tasas de Interés** - La Compañía no mantiene inversiones que generan interés a tasas establecidas en entidades financieras.
- c) **Tasa de Interés Efectiva y Riesgo de Liquidez** - La Compañía requiere tener suficiente efectivo para hacer frente a sus obligaciones, y por lo tanto, mantiene suficientes fondos en bancos de fácil realización.

Los activos y pasivos financieros y las obligaciones financieras, no generan ingresos ni gastos financieros.

3. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y PAGAR

Un resumen de Los impuestos al 31 de diciembre es el siguiente:

IMPUESTOS POR RECUPERAR		(a)
IVA compras		920
Retenciones de Impuesto a la Renta		7.737
Crédito tributario de IVA		12
Crédito tributario de Renta		7.083
Crédito tributario Impuesto a la salida de divisas		7.894
Total		16.564
IMPUESTOS POR PAGAR		(b)
IVA ventas		41
Retenciones de IVA		6
Retenciones impuesto a la renta		591
Otros impuestos		13
Total		651
Posición neta por recuperar		15.912

PRODUCTORA DE ALIMENTOS SANTA LUCIA PROALISAN CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de Diciembre del 2013

- a) Los impuestos a favor de la compañía al 31 de diciembre del 2013, los cuales incluyen el IVA pagado en compra de bienes y servicios que se declara en el mes siguiente, las Retenciones de impuesto a la Renta considerado como crédito tributario que se utiliza para el pago del impuesto a la renta anual de la compañía, y el Crédito Tributario IVA que se considera en la declaración de cada mes.
- b) Los impuestos a favor del Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre del 2013, los cuales incluyen el IVA cobrado en ventas de bienes que se declara en el mes siguiente, las Retenciones de impuesto a la Renta efectuadas a los proveedores que se liquidan cada mes.

4. INVENTARIO

El detalle del Inventario al 31 de diciembre es el siguiente:

Inventario huevos	46.720
Inventario Materia prima	194.582
Inventario aves(venta)	150.467
Otros inventarios	37.740
Inventario de ganado	2.400
Inventario aves en crecimiento	75.575
Total	507.484

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipos representan el 35,42% del total de sus activos, y su movimiento en el periodo 2013 comprende:

Terrenos	276.246	-	276.246
Construcciones en curso	-	68.000	68.000
Maquinaria y equipo	24.841	17.037	41.878
Instalaciones	174.791	-	174.791
	-	-	-
Subtotal	475.878	85.037	560.915
Depreciación Acumulada	(8.438)	(21.099)	(29.537)
Total activos fijos – neto	467.440	63.938	531.378

PRODUCTORA DE ALIMENTOS SANTA LUCIA PROALISAN CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de Diciembre del 2013

- La compañía adquirió activos por valor de \$ 85.037
- La compañía cargo a resultados del periodo el valor de \$ 21.099 por concepto de gasto de depreciación por el uso de los activos fijos.

La depreciación por el periodo 2013 fueron los siguientes:

Maquinaria y equipo	(1.155)	(3620)	(4.775)
Instalaciones	(7.283)	(17.479)	(24.762)
Subtotal	(8.438)	(21.099)	(29.537)

6. ACTIVOS BIOLÓGICOS

El saldo de los activos biológicos es el siguiente:

Activo Biológicos	314.320	154.676	468.996
(-) Amortización	(11.330)	(23.020)	(34.350)
Activo neto	302.990	131.656	434.646

La compañía durante el periodo 2013 ha adquirido Activos biológicos por la suma de \$154.676 que comprende aves en producción cuyo control se realiza mediante la existencia en galpones numerados.

La compañía amortizó las aves en producción con cargo a resultados por un valor de \$23.020 a fin de registrar la pérdida de este activo biológico.

7. PASIVO ACUMULADO POR PAGAR A EMPLEADOS

Un resumen de los beneficios sociales por pagar al 31 de diciembre es el siguiente:

Décimo Tercer sueldo	2.207
Décimo Cuarto sueldo	2.448
Total	4.655

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- Aporte patronal – SECAP - IECE:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

La compañía no presenta provisión para el rubro de vacaciones y fondo de reserva, los mismos que se cancelan y registran al gasto al momento de ocurrir el pago en rol.

8. PARTICIPACIONES DE SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2013 se mantienen 800 participaciones de socios con un valor nominal de \$1.00 cada una. La estructura del capital social de la compañía es el siguiente:

Álvaro Sánchez Mayorga	136	17,00%
Ricardo Sánchez Mayorga	136	17,00%
Silvana Sánchez Mayorga	136	17,00%
Melida Azucena Mayorga	392	49,00%
	800	100,00%

PRODUCTORA DE ALIMENTOS SANTA LUCIA PROALISAN CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de Diciembre del 2013

9. VENTAS – COSTO DE VENTAS Y MARGEN COMERCIAL

Las ventas, costo de ventas y el margen comercial en el periodo 2013 es el siguiente:

Ventas	1.397.737	15.469	360.589	1.773.795
Costo de Ventas	(1.390.360)	(12.645)	(214.909)	(1.617.914)
Otros costos	-	-	-	(100.118)
Margen comercial	7.378	2.824	145.680	55.764

10. GASTOS ADMINISTRATIVOS – VENTA

En el siguiente es un detalle de los gastos administrativos y de venta por su naturaleza, incurridos en el periodo 2013.

Gastos de personal	21.626
Honorarios profesionales	3.093
Mantenimiento y reparación	2.384
Transporte	787
Servicios básicos	874
Gastos legales	2.907
Seguro	3.899
Gastos institucionales	1.007
Gastos no deducibles	11.507
Total	48.082

11. IMPUESTO A LA RENTA

Cálculo del Impuesto – La compañía no originó impuesto a la Renta por pagar en el periodo 2013, debido a que presentó pérdida. En la República del Ecuador El impuesto sobre la renta se calcula, sobre la utilidad neta aplicando la tarifa vigente, sumándole el efecto de los gastos no deducibles y deduciéndole el efecto de los ingresos no gravables. El resumen de la declaración del Impuesto a la Renta es el siguiente:

PRODUCTORA DE ALIMENTOS SANTA LUCIA PROALISAN CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de Diciembre del 2013

	2013
Pérdida contable	\$ -30.286
Partidas de Conciliación	
Mas:	
Gastos no deducibles	241
Pérdida Tributaria	-30.045
Impuesto a la renta 22%	0
Total de Impuesto a la renta por pagar	0
(-) Anticipo determinado-año corriente	0
(-) Retenciones que realizaron en el ejercicio fiscal	7.083
(-) Crédito Tributario de años anteriores	655
(-) Crédito Tributario ISD	7.894
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	15.631

Revisión por Autoridades Fiscales - De acuerdo con la legislación vigente, el Servicio de Rentas Internas, puede revisar y ajustar el impuesto sobre la renta para los períodos fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2013. En consecuencia podría existir una obligación eventual por la aplicación de criterios de parte de las autoridades fiscales que pueden diferir de los que ha utilizado la Compañía al liquidar sus impuestos.

12. HECHOS POSTERIORES

La administración considera que desde el 31 de diciembre del 2013 hasta la fecha de emisión del presente informe mayo 26 del 2014, no se han presentado eventos internos y externos que afecten considerablemente los estados financieros de la compañía.