

COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de Diciembre de 2014

1 Información general

COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA., tiene como objeto social: Actividades de crianza de aves en corral para consumo humano; actividades de faenamiento de aves para consumo humano; actividades de procesamiento de aves de corral para consumo humano; actividades de comercialización y distribución de aves procesadas y faenadas para el consumo humano; actividades de producción, fabricación, elaboración, distribución y comercialización que incluye importación y exportación de productos balanceados para consumo de aves etc..

La compañía de responsabilidad limitada tiene como domicilio la ciudad de Loja de la provincia de Loja, dirección Av. Cuxibamba s/n y Riobamba.

2 Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.2 Cuentas por Cobrar Clientes

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

2.3 Inventarios

Los Inventarios o proyectos en ejecución se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

2.3 Propiedad, Planta y Equipo

La Medición inicial, se realizará al costo. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Valor residual. Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 200.00.

2.4 Impuestos Diferidos

Se debe registrar el saldo deudor del impuesto a la renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas, siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias.

2.5 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

La contabilización de provisiones sociales, de Jubilación y Desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

2.6 Capital

Las participaciones suscritas así como el incremento de capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.7 Ingresos

Los ingresos, se reconocerán de acuerdo a lo establecido en NIIF. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12% y Tarifa 0%.

2.8 Gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen:

	2013	2014
CAJA CHICA	300,00	300,00
CAJA EN TRANSITO	10.578,54	22.468,69
CHEQUES POSTLCHAJOS	162.984,45	223.622,38
BANCO DE LOJA		1,32
BANCO DEL AUSTRO 11679412	2.809,25	192,64
BANCO DE MACHALA 1250108989	42,50	42,50
BANCO INTERNACIONAL 850360425	2.044,07	1.354,84
	178.758,81	247.982,37

4 Activos Financieros

Corresponde el saldo de cuentas por cobrar a clientes, otras cuentas por cobrar, y, el saldo acumulado de provisión de cuentas incobrables.

	2013	2014
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	232.858,07	315.291,17
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	209,05	
DOCUMENTOS POR COBRAR NUTRIFRANK	37.006,88	14.401,50
ANTICIPOS DE SUELDOS	50,00	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	10.510,29
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-6.986,39	-9.493,27
	263.137,61	330.709,69

5 Inventarios

Comprende el valor de la mercadería disponible para la venta, desglosada en 12% y 0% de IVA

	2013	2014
INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	25.413,18	15.830,03
INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	47.521,10	62.184,40
	72.934,28	78.014,43

6 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el saldo a favor de Impuesto al Valor Agregado y por las retenciones de Impuesto a la Renta recibidas.

	2013	2014
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	5.498,64	4.629,47
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	12.445,24	30.258,60
	17.943,88	34.888,07

7 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía. La política contable establece valores residuales en todos los rubros. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar la aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente, utilizando el método en línea recta.

	2013	2014
TERRENOS	125.193,35	125.193,35
EDIFICIOS	94.806,65	94.806,65
MUEBLES Y ENSERES	3.785,60	3.785,60
EQUIPO DE OFICINA		5.357,15
EQUIPO DE COMPUTACION	2.989,29	2.989,29
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL.	44.981,64	78.132,53
SOFTWARE	300,00	300,00
(-) DEP. ACUM. EDIFICIOS	-6.454,75	-10.057,40
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-704,56	-1.064,19
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-13.379,28	-22.135,75
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-3.423,72	-6.348,18
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-278,87
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	199,86	-285,00
	247.094,36	270.395,18

B Activos por Impuestos Diferidos

Comprende la aplicación del Impuesto a la Renta sobre las provisiones de jubilación patronal y desahucio del presente ejercicio económico.

	2013	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	661,32	940,50
	661,32	940,50

9 Otros Activos No Corrientes

Corresponde a derechos de línea telefónica.

	2013	2014
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	300,00	300,00
	300,00	300,00

10 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios, se incluyen los sobregiros bancarios.

	2013	2014
PROVEEDORES	374.667,98	530.935,49
PROVEEDORES GASTOS	17.039,30	62.609,47
ENERGIA ELECTRICA POR PAGAR	27,37	
AGUA POTABLE POR PAGAR	74,90	
SOBREGIROS BANCARIOS	99.156,02	21.933,80
	490.965,57	615.478,76

11 Obligaciones con Instituciones financieras

Comprende las siguientes obligaciones contraídas.

	2013	2014
PRESTAMO BANCO DEL AUSTRO	56.933,64	22.156,29
PRESTAMO BANCO DE LOJA	77.842,77	39.310,86
	134.776,41	61.467,15

12 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos en el mes de Diciembre de 2014.

	2013	2014
RETENCIONES IVA POR PAGAR	180,53	1.004,55
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	3.417,63	6.467,28
	3.598,16	7.471,83

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS corresponden a Diciembre 2014

	2013	2014
IESS APORIE PATRONAL POR PAGAR	1.051,01	1.265,27
IESS APORIE PERSONAL POR PAGAR	808,81	984,10
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	250,49	325,57
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	182,70	141,80
	2.293,01	2.716,74

14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía al 31 de diciembre de 2014 adeuda el rol de pagos de diciembre, las provisiones de los beneficios de ley a empleados; y, el fondo de multas a trabajadores.

	2013	2014
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	7.500,04	8.677,97
DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	710,15	609,87
DÉCIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	1.431,13	1.621,52
VACACIONES POR PAGAR	4.515,41	3.102,76
FONDO MULTAS POR PAGAR	190,54	7,88
	14.347,27	14.020,00

15 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

- Saldo pendiente por concepto de dividendos y préstamo recibido.

	2013	2014
DIVIDENDOS POR PAGAR		31.818,10
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	1.934,82	2.684,82
	1.934,82	34.502,92

16 Anticipos de Clientes

Corresponde a las obligaciones con clientes a cerrarse en próximas ventas.

	2013	2014
ANTICIPOS DE CLIENTES	121,59	701,93
	121,59	701,93

17 Provisiones por Beneficios a Empleados

Provisiones efectuadas en base al informe realizado por ACTUARIA S.A.

	2013	2014
JUBILACION PATRONAL	2.861,00	2.829,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	542,00	479,00
	3.403,00	3.308,00

18 Capital

	2013	2014
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.200,00	1.200,00
RESERVA LEGAL	2.169,78	5.010,74
GANANCIAS (PERDIDAS) ACUMULADAS	39.343,55	41.132,07
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-1.265,80	-1.265,80
RESULTADO DEL PERIODO	88.749,20	177.485,90
	130.196,73	223.562,91

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L.11.0202, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Octava Cantonal de Loja, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja, el 01 de Septiembre de 2011; Registro de Compañías Año 2011, partida No. 785, repertorio No. 2261, con un capital inicial de \$ 1200.00 con participaciones de \$1.00 cada una. Al cierre existen 3 socios.

19 Ingresos

La empresa obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios en apego a su objeto social.

	2013	2014
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	505.592,44	594.619,88
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	3.226.991,08	4.632.737,71
(-) DESCUENTO EN VENTAS	8.020,68	-14.622,63
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	19.297,34	27.219,80
OTROS INGRESOS	5.731,12	3.295,00
	3.749.597,60	5.243.249,76

20 Gastos

Los gastos de la compañía incluyen principalmente el costo de ventas, gastos de administración, financieros y otros, enmarcados en la normatividad ecuatoriana vigente.

	2013	2014
COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	3.305.507,09	4.670.497,36
CASTOS ADMINISTRATIVOS	322.236,43	374.116,57
CASTOS FINANCIEROS	23.950,25	15.404,93
OTROS GASTOS	1.710,47	5.474,47
GASTOS NO DEDUCIBLES	7.085,16	1.356,53
	3.660.489,40	5.066.849,86

21 Otros Resultados Integrales

	2013	2014
GANANCIAS (PERDIDAS) POR PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	359,00	-1.086,00
	359,00	-1.086,00

22 Resultados

Los resultados obtenidos en ejercicios anteriores reflejan una utilidad de \$177.485,90 sobre el cual se calcula la participación a trabajadores e impuesto a la renta.

23 Hechos posteriores a la fecha de balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.


Ing. Gabriela Cevallos Guaman
GERENTE


Leda María Paccha Granda
CONTADORA