

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 procesamiento de aves para consumo humano; actividades de distribución y distribución de aves procesadas y leonados para 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 legal de la ciudad de Loja de la provincia de Loja, dirección Av. Cuxibambas/r y R. Chumbal.

2 Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Esas 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 costo histórico.

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 ordenes, bonos, otros instrumentos a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos propios al pasivo corriente.

2.2 Cuentas por Cobrar Clientes

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

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

2.7 Ingresos

Las participaciones sueltas así como el incremento del 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 ubigan utilidades.

2.6 Capital

La contabilización de provisiones sociales, de jubilación y Desamortio, deberá ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

Las cuentas comerciales a pagar con obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquiridos 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 día o normal de explotación, si este "fuero superior". En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.5 Cuentas y documentos por pagar

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

2.4 Impuestos Diferidos

Se deberá registrar como otros activos "los los impuestos en otros impuestos que se realicen por actividades operacionales, y cuyo valor líquido de adquisición suene el valor de \$ 200.000.

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. Obsolescencia se cobra medir el valor residual de un activo, propiedad, planta y equipo.

2.3 Propiedad, Planta Y Equipo

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 Inventarios

2.8 Gastos

La compañía presenta en el estado 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:

	2015	2014
Caja Checa	300.00	300.00
Caja Corralbajas	200.00	-
Caja en Tránsito	25,950.10	22,462.06
Cheques por cobrar	233,720.00	225,627.08
Banco de Colombia	1,443.88	132.64
Banco del Atlántico (16/949)	-	42.50
Banco de Bogotá (14/9304951)	522.13	1,367.87
	258,280.66	247,982.37

4 Activos Financieros

Corresponde el saldo de cuentas por cobrar a clientes, otras cuentas por cobrar, el saldo acumulado de provisiones de cuentas no cobradas.

	2015	2014
Cuentas por cobrar clientes	327,435.27	313,391.17
Provisiones por cobrar Multibank	14,401.50	-
Anticipos a proveedores	4,028.50	107.07
Provisiones cuentas no cobradas	12,007.47	2,493.27
	362,718.40	330,709.59

5 Inventarios

Corresponde el valor de la mercadería disponible para la venta, desglosado en 12% y 0% de IVA

	2015	2014
INVENT. 12% MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMI	12,512.74	13,610.08
INVENT. 0% MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMI	114,385.32	62,84.40
132,820.06	78,012.43	

6 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el saldo a favor de impuestos al Valor Agregado y por las retenciones de impuesto o a favor recibidos.

	2015	2014
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	5,208.23	4,122.47
IMPUESTOS RETENIDOS	-	20,208.67
	5,208.23	34,331.14

7 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores inventados en bienes para el operación de la corporación. La política contable establece valores residuales en todos los rubros. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar la aplicación de los porcentajes establecidos en el mismo rubro de la vigencia, utilizando el método en línea recta.

	2015	2014
TERRENOS	125,193.35	25,193.35
EDIFICIOS	94,806.65	94,806.65
MUEBLES Y ENSERES	3,733.60	3,733.60
EQUIPO DE OFICINA	5,557.15	5,557.15
EQUIPO DE COMPUTADOR	7,311.71	2,969.25
VEHICULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO	14,594.67	20,132.53
SOFTWARE	200.00	300.00
MANTENIMIENTO EQUIPO	6,452.14	-
IMPUESTOS POR PAGAR	-13,460.06	-10,037.46
IMPUESTOS POR PAGAR DIFERIDOS	1,420.00	1,064.19
IMPUESTOS POR PAGAR DIFERIDOS DE OFICINA	-457.50	-25.57
IMPUESTOS POR PAGAR DIFERIDOS DE EQUIPO DE OFICINA	-3,040.10	3,040.10
IMPUESTOS POR PAGAR DIFERIDOS DE EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO	-37,530.53	-22,132.70
IMPUESTOS POR PAGAR DIFERIDOS DE EQUIPO DE COMPUTADOR	295.00	295.00
IMPUESTOS POR PAGAR DIFERIDOS DE EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO	-411.07	-
	257,421.70	270,395.16

8 Activos por Impuestos Diferidos

Comprende la aplicación del impuesto o lo corto sobre los provisorios de liquidación por anual y durante el presente ejercicio económico.

	2015	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,234.34	940.50
	1,234.34	940.50

	2015	2014
RENTAS Y RENTAS POR RENTAS	773.51	1,204.55
RENTAS Y RENTAS POR RENTAS	57,707.25	6,442.25
RENTAS Y RENTAS POR RENTAS	7,191.57	-
	13,465.13	7,471.83

Los obligaciones presentados corresponden a los valores referidos e impuesto a la renta del ejercicio.

12 Obligaciones con la Administración Tributaria

	2015	2014
RENTAS Y RENTAS POR RENTAS	29,159.24	29,159.24
RENTAS Y RENTAS POR RENTAS	-	392.98
	29,159.24	29,159.24

Comprende las siguientes obligaciones contraídas:

11 Obligaciones con Instituciones Financieras

	2015	2014
PROVEEDORES	585,851.54	520,835.49
PROVEEDORES	97,873.27	67,604.37
PROVEEDORES	175,725.21	21,032.60
	793,450.79	615,478.76

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

10 Cuentas y Documentos por Pagar

	2015	2014
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	300.00	300.00
	300.00	300.00

Corresponde a derechos de línea telefónica.

9 Otros Activos No Corrientes

13 Obligaciones con el ISS

Las gilellas concierne los de pago al ISS

	2015	2014
ISS APOY FAMILIAR POR PAGAR	1,665.27	1,042.27
ISS APOY PERSONAL POR PAGAR	221.17	184.10
RENTAS DE CASA POR PAGAR	179.27	224.57
PREMIOS ISS POR PAGAR	226.00	141.20
	3,531.61	2,776.74

14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía al 31 de diciembre de 2015 adeuda el total de pagos de diciembre, las provisiones de los beneficios de ley a empleados y el fondo de multas a trabajadores. Se incluye el 10% de utilidades a trabajadores.

	2015	2014
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	12,422.93	8,677.97
RENTAS TERRESTRES POR PAGAR	420.88	609.67
RENTAS CUARTO SUPLEN POR PAGAR	422.27	1,221.32
VACACIONES POR PAGAR	2,744.76	3,119.76
FONDO MULTAS POR PAGAR	-	7.68
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	22,068.96	-
	29,659.87	14,020.00

15 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Solo perd entre por concepto de dividendos y otros no recibidos.

	2015	2014
DIVIDENDOS POR PAGAR	14,959.94	3,224.10
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	6,684.89	2,654.80
	21,644.81	31,502.92

16 Anticipo de Clientes

Corresponde a las obligaciones con clientes a cancelar en próximos ventas.

	2015	2014
ANTICIPOS DE CLIENTES	1,087.74	201.93
	1,084.41	201.93

17 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

	2015	2014
JUICIACIÓN PATRONAL	3,309,00	2,824,00
OTROS BENEFICIOS NO OBLIGATORIOS - AKA LOS	1,474,00	479,00
	<u>4,783,00</u>	<u>3,303,00</u>

18 Capital

	2015	2014
CAPITAL SUSCRIPTO O ASIGNADO	1,200,00	1,200,00
RESERVA LEGAL	19,871,18	5,019,74
GANANCIAS ACUMULADAS	2,119,91	41,32,00
PERDIDAS ACUMULADAS	-776,66	
RESERVAS ACUMULADAS - EXCEP. IMPUNES - 1	-1,269,80	- 269,80
RESERVA DEL EJERCICIO	91,884,54	77,464,80
	<u>142,193,47</u>	<u>228,562,91</u>

Compañía constituida con Resolución No. 50,210,111,0202, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Ciclaya Contreras Lojón, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja, el 01 de Septiembre de 2011. Registro de Comodios Año 2011, partida No. 783, repertorio No. 2261, con un capital inicial de \$ 1,200.00 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 apoyo a su objeto social.

	2015	2014
VENTAS - 28 DE MERCADERIAS	551,369,11	594,479,00
VENTAS DE SERVICIOS	4,067,899,00	4,032,797,71
RENTAS DE VENTAS	1,00	4,69
SOBRANTES DE VENTAS	34,87	0,00
CONTRIBUCIONES - RESCUE EN COM. ERAS	32,842,98	25,808,39
RENTAS DE SERVICIOS	-77,61	401,00
RENTAS DE VENTAS	7,991,08	2,771,72
RENTAS DE VENTAS	544,00	3,015,89
INGRESOS POR SERVICIOS DE ERAS	294,14	299,00
	<u>4,676,049,51</u>	<u>5,243,249,76</u>

20 Gastos

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

	2015	2014
COSTO DE BIENES	6,018,338.24	7,670,497.94
GASTOS ADMINISTRATIVOS	490,893.65	374,116.37
GASTOS FINANCIEROS	9,994.34	15,404.93
OTROS GASTOS	3,042.11	5,474.47
GASTOS NO DEJABLES	7,006.00	1,096.55
OTROS RESULTADOS	48.00	-1,086.00
	6,528,923.12	5,065,763.86

21 Resultados

Los resultados obtenidos reflejan utilidad sobre el cual se calcula la participación a trabajadores e impuesto a la renta.

	2015	2014
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	147,126.39	177,795.50
PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	-22,068.95	-26,622.89
IMPUESTO A LA RENTA	-33,077.80	-33,654.18
RESERVA LEGAL		5,850.44
UTILIDAD NETA	91,984.54	111,348.39

22 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 los hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Ing. Gabriela Cevallos Guandán
GERENTE

Leda, María Paeche Guanda
CONTADORA