

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 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 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:

	2016	2015
CAJA CHICA LOJA	300,00	300,00
CAJA CHICA BALSAS	200,00	200,00
CAJA EN TRANSITO	13809,20	26963,10
CHEQUES POSFECHADOS	215132,83	233740,05
BANCO DEL AUSTRO 00346100	3828,04	1645,38
BANCO INTERNACIONAL 8500604251	1700,90	532,13
COOPMEGO 401010793662	2940,79	-
COOPMEGO 401040579615	2,00	-
COOPERATIVA JEP 305072273350	10,00	-
COOPERATIVA JEP 4060722733505	10,00	-
	237933,76	263380,66

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.

	2016	2015
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	344557,87	371425,27
CUENTAS POR COBRAR TANIA CEVALLOS	19160,20	-
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1214,50	-
ANTICIPO A PROVEEDORES	2937,84	4028,50
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-15306,42	-12535,37
	352563,99	362918,40

5 Inventarios

Comprende el valor de la mercadería disponible para la venta, desglosada en 12%, 14% y 0% de IVA

	2016	2015
INVEN. 12% MERCADERIA EN ALMACEN	17634,74	-
INVEN. 0% MERCADERIA EN ALMACEN	124668,32	114385,32
INVEN. 14% MERCADERIA EN ALMACEN	41798,11	-
	166466,43	132020,06

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.

2016	2015
2288,20	
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	
16930,88	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	
20391,00	25881,52
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	
37321,88	28169,72

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.

2016	2015
125193,35	125193,35
TERRENOS	
94806,65	94806,65
EDIFICIOS	
4265,60	3785,60
MUEBLES Y ENSERES	
1964,29	5357,15
EQUIPO DE OFICINA	
8482,67	7811,61
EQUIPO DE COMPUTACION	
8482,67	8482,67
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO	
89186,96	114534,67
CAMINERO	
300,00	300,00
SOFTWARE	
8482,14	8482,14
MAQUINARIA Y EQUIPO	
-17262,69	-13660,05
(-) DEP. ACUM. EDIFICIO	
-1789,02	-1423,82
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	
-455,11	-787,80
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	
-6348,18	-6348,18
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	
-39646,90	-39930,53
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	
-285,00	-285,00
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	
-1219,89	-414,09
(-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	
265674,87	297421,70

El Edificio se encuentra depreciado no superando el porcentaje establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, A la fecha de adquisición el bien tenía aproximadamente una vida útil de 17 años.

8 Activos por Impuestos Diferidos

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

	2016	2015
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1627,78	1234,64
	1627,78	1234,64

9 Otros Activos No Corrientes

Corresponde a derechos de línea telefónica.

	2016	2015
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.

	2016	2015
PROVEEDORES	493478,91	589851,54
PROVEEDORES GASTOS	27365,96	27873,54
SOBREGIROS BANCARIOS	290316,80	175725,71
	811161,67	793450,79

11 Obligaciones con instituciones financieras

Comprende las siguientes obligaciones contradas.

	2016	2015
PRESTAMO BANCO DE LOJA	110067,49	
DOCUMENTOS POR PAGAR NOVACREDIT S.A.	10909,54	39549,34
PRESTAMO BANCO DE MACHALA	35552,84	
	156529,87	39549,34

12 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos e impuesto a la renta del ejercicio.

	2016	2015
IVA POR PAGAR	928,12	
RETENCIONES IVA POR PAGAR	1290,57	773,51
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	4543,17	5470,25
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		7191,37
	6761,86	13435,13

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2016	2015
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	1695,22	1665,27
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	1318,50	1321,17
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	411,17	319,37
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	84,27	226,00
	3509,16	3531,81

14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía al 31 de diciembre de 2016 adeuda el rol de pagos de diciembre, las provisiones de los beneficios de ley a empleados; y, el fondo de multas a trabajadores. Se incluye el 15% de utilidades a trabajadores.

	2016	2015
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	11674,57	13462,93
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		500,93
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		922,37
VACACIONES POR PAGAR		2744,68
FONDO MULTAS POR PAGAR	66,31	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR		22068,96
	11740,88	39699,87

15 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Saldo pendiente por concepto de dividendos y préstamo recibido.

	2016	2015
DIVIDENDOS POR PAGAR		14999,99
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		6684,82
		21684,81

16 Anticipo de Clientes

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

	2016	2015
ANTICIPOS DE CLIENTES	640,30	1094,44
	640,30	1094,44

17 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

	2016	2015
JUBILACION PATRONAL	3628,00	3508,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES	1574,00	1476,00
	5202,00	4984,00

18 Capital

	2016	2015
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1200,00	1200,00
RESERVA LEGAL	10871,18	10871,18
GANANCIAS ACUMULADAS	40119,91	40119,91
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	-776,36	-776,36
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE	-1265,80	-1265,80
RESULTADO DEL EJERCICIO	16194,13	91984,54
	66343,06	142133,47

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 \$ 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 apego a su objeto social.

	2016	2015
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	257009,51	551569,11
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	4706759,52	6091829,22
VENTAS 14% DE MERCADERIAS	366682,85	
INTERESES	9,58	
REDONDEO EN VENTAS	-0,91	3,55
SOBRANTES DE CAJA	9,21	37,87
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS	30430,03	36840,95
OTROS INGRESOS VARIOS	2842,14	
(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-77,60	
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-1057,49	-4991,78
(-) DESCUENTO EN VENTAS 14%	-113,33	
(-) DEVOLUCION EN VENTAS 0%	-8908,97	
(-) DEVOLUCION EN VENTAS 14%	-1923,39	

Corresponde al saldo de las cuentas por cobrar a clientes relacionados:

En Cuentas por Cobrar Relacionados

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.

Se procedió a realizar algunas reclasificaciones de cuentas al 02 de Enero de 2017, cuenta Equipo de Oficina a Equipo de Computación, de cuentas por Cobrar Clientes a Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados y se procedió a realizar provisiones a vacaciones.

22 Hechos posteriores a la fecha de balance

	2016	2015
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	16194.13	147126.39
PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	-2429.12	-22068.96
IMPUESTO A LA RENTA	-7134.91	-33072.89
UTILIDAD NETA	6630.10	91984.54

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

21 Resultados

	2016	2015
COSTO DE BIENES	4812470.35	6018338.74
GASTOS ADMINISTRATIVOS	457169.29	490893.63
GASTOS FINANCIEROS	20976.01	9594.34
OTROS GASTOS	27960.40	3042.11
GASTOS	21162.08	
GASTOS NO DEDUCIBLES		7006.30
OTROS RESULTADOS	-1566.00	48.00
	5338172.13	6528923.12

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

20 Gastos

	2016	2015
INTERESES GANADOS	2234.37	544.05
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD	393.14	294.14
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5354366.26	6676049.51

Cevallos Macas Franklin Cristóbal 496.96

Cevallos Guamán Gabriela Estefanía 360.33

En cuanto a las Remuneraciones del personal con partes relacionadas

Cevallos Guamán Gabriela Estefanía
Cargo Administrador Gerencial Sueldo \$ 1,145.30

Cevallos Guamán Daniela Andreína
Cargo Jefe de Administración Sueldo \$ 850.00

Cevallos Guamán Tania del Cisne
Cargo Administrador de Locales, Sueldo \$ 1,762.31

La cuenta Equipo de Oficina por un valor de USD 1,964.29 que corresponde a una copiadora con software, fue ajustada y enviada a la cuenta Equipo de Computación.

Con respecto a Otros Activos No Corrientes que corresponde al traspaso de línea telefónica, por el valor de USD 300.00, se procede a enviar al gasto al 02 de Enero de 2017.

Según el artículo Segundo de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, del Reglamento del Destino que se dará a los saldos de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por revaluación de Inversiones, Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIF" y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para las PYMES), superávit por valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras y Designación e Informe de Peritos; el saldo de la cuenta 3.06.03 Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIF por el valor de USD 1,265.80 fue "utilizado en absorber pérdidas" quedando un saldo de USD 489.44.

Ing. Franklin Cevallos Macas

GERENTE

Lcda. María Paccha Granda

CONTADORA

COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR
COMAVISUR CIA. LTDA.
RUC: 1191741907001
Dir. Cuxibamba s/n y Riobamba
Tel: 2 584504 / Loja - Ecuador

