

COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019

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.

2.2 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.

2.3 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.

2.4 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.

2.5 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.

2.6 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.

2.7 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. 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.

2.8 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.

2.9 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%.

2.10 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:

	2018	2019
CAJA CHICA LOJA	300,000	300,00
CAJA CHICA BALSAS	200,000	200,00
CAJA EN TRANSITO	20.638,760	11.927,68
CHEQUES POSFECHADOS	94.798,970	42.727,64
BANCO DEL AUSTRO 00346100	198,750	
BANEcuador		14,68
COOPMEGO 401010793662	41.676,890	28,25
COOPERATIVA JEP 406072733505	15.277,900	1.191,45
	173.091,27	56.389,70

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.

	2018	2019
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	21.987,07	267.666,24
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	116.291,11	326.218,22
CUENTAS POR COBRAR TANIA CEVALLOS	27.281,06	26.018,22
CUENTAS POR COBRAR FRANKSUR	17.000,00	315.500,00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.967,34	6.370,90
ANTICIPO DE SUELDO		777,70
ANTICIPO A PROVEEDORES	14.338,20	12.014,98
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(5.433,43)	(2.510,38)
	597.431,35	952.055,88

Se procedió a castigar el valor de cuentas por Cobrar de años anteriores por \$ 3,883.82.

5 Inventarios

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

	2018	2019
INVEN. 12% MERCADERIA EN ALMACEN	37.967,49	45.535,80
INVEN. 0% MERCADERIA EN ALMACEN	128.461,45	66.704,13
	166428,94	112.239,93

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.

	2018	2019
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	3.633,15	
CREDITO TRIBUTARIO (I, R)	28.352,00	31.284,92
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	16.150,76	20.524,12
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	23.128,48	26.316,27
	71.264,39	78.125,31

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.

	2018	2019
TERRENOS	25.193,35	240.193,35
EDIFICIOS	94.806,65	94.806,65
MUEBLES Y ENSERES	5.263,09	5.263,09
EQUIPO DE OFICINA	1,00	1,00
EQUIPO DE COMPUTACION	14.830,00	14.830,00
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	195.997,12	222.316,76
SOFTWARE	300,00	300,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.224,79	9.224,79
(-) DEP. ACUM. EDIFICIO	(24.467,99)	(28.070,64)
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(2.786,90)	(3.286,89)
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	11.019,12	(12.562,55)
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	(63.100,19)	(96.817,50)
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	(285,00)	(285,00)
(-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	(2.970,44)	(3.846,79)
	340.986,56	442.066,27

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.

	2018	2019
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2.537,00	3.256,00
	2.537,00	3.256,00

9 Activos Financieros No Corrientes

Inversiones mantenidos en certificados de aportación en apertura de Cta. de ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito COOPMEGO y Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP.

	2018	2019
COOP. DE AHORRO Y CREDITO JEP CET. APORTACION # 30507273350	10.00	10.00
COOPMEGO CERT. APOR. # 401040579615	2.00	2.00
	12.00	12.00

10 Cuentas y Documentos por Pagar

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

	2018	2019
PROVEEDORES	860.605,41	581.235,11
PROVEEDORES GASTOS	29.896,97	10.028,79
ENERGIA ELECTRICA POR PAGAR	53,47	62,60
AGUA POTABLE POR PAGAR	62,96	38,96
SOBREGIROS BANCARIOS	216.681,97	517.615,94
	1.107.300,78	1.108.981,40

11 Obligaciones con instituciones financieras

Comprende las siguientes obligaciones contraídas.

	2018	2019
PRESTAMO BANCO DE LOJA	270.490,14	
DOCUMENTOS POR PAGAR NOVACREDIT S.A.	36.546,99	33.501,40
PRESTAMO BANCO DE MACHALA	9.706,89	26.302,73
	46.253,88	330.294,27

12 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos a proveedores.

	2018	2019
IVA POR PAGAR	2.252,66	
RETENCIONES IVA POR PAGAR	190,38	530,08
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	5245,87	4.426,53
	5436,25	7.209,27

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS.

	2018	2019
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	1.951,37	1.961,89
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	1.517,74	1.525,97
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1.169,01	1.266,45
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	552,44	757,39
	5.190,56	5.511,70

14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía al 31 de diciembre de 2019 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.

	2018	2019
SUELdos Y SALARIOS POR PAGAR	12.851,76	14.867,21
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	368,70	332,94
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	656,65	492,45
VACACIONES POR PAGAR	3.383,02	3.166,60
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	16.665,37	
	17.260,13	35.524,57

Remuneraciones del personal con partes relacionadas:

Cevallos Macas Franklin Cristóbal
Cargo Gerente Sueldo \$ 2,766.97

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

Cevallos Guamán Daniela Andreína
Cargo Jefe de Administración Sueldo \$ 2,150.00

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

15 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Saldo pendiente por concepto de dividendos.

	2018	2019
DIVIDENDOS POR PAGAR	56,364,37	66.828,44
	56,364,37	66.828,44

16 Anticipo de Clientes

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

	2018	2019
ANTICIPOS DE CLIENTES	1.465,45	327,47
	1.465,45	327,47

17 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

	2018	2019
JUBILACION PATRONAL	6.180,00	6.902,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES	3.443,93	3.543,10
	9.623,93	10.445,10

18 Capital

	2018	2019
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.200,00	1.200,00
RESERVA LEGAL	10.871,18	10.871,18
GANANCIAS ACUMULADAS	40.119,91	40.119,91
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(776,00)	(776,36)
RESULTADO DEL EJERCICIO	109.071,40	111.102,46
	159.220,69	162.517,19

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L11.0202, 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.

	2018	2019
VENTAS 12% DE MERCADERIAS	615,433,10	625.035,76
VENTAS 0% DE MERCADERIAS	5,922.298,92	5.466.714,48
INTERESES	476,46	195,86
REDONDEO EN VENTAS	1,13	1,45
SOBRANTES DE CAJA	5,28	0,06
BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS	202,488,47	224.537,70
OTROS INGRESOS VARIOS	403,64	6.038,85
(-) DESCUENTO EN VENTAS 12%	-866,37	(581,93)
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	-8,091,30	(8.835,71)
(-) DEVOLUCION EN VENTAS 0%	-74,926,12	(84.879,10)
(-) DEVOLUCION EN VENTAS 12%	-9,180,05	(14.581,12)
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD	13,294,17	
INGRESOS POR IMPUESTOS DIRERIDOS	462,22	719,00
	6,661,799,55	6.214.365,30

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.

	2018	2019
COSTO DE BIENES	5,855,535,14	5.505.712,51
GASTOS ADMINISTRATIVOS	636,345,63	537.553,43
GASTOS FINANCIEROS	1,2002,52	15.503,10
OTROS GASTOS	28,189,80	25.390,06
GASTOS	21,724,06	21.228,74
OTROS RESULTADOS	-1,069,00	(2.125,00)
	6,55,3797,15	6.103.262,84

21 Resultados

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

	2018	2019
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	109,071,40	111102,46
PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	-16,360,71	-16665,37
IMPUESTO A LA RENTA		-7084,53
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-36,346,32	-20524,12
UTILIDAD NETA	56, 364.37	66828,44

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 las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.



Ing. Franklin Cevallos Macas
GERENTE
C.C.: 1102767264



Lcda. María Paccha Granda
CONTADORA
RUC: 1103667588001



