NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017

NOTA 1 – OPERACIONES

CORPGAL AVICOLAS DEL AUSTRO CIA. LTDA. fue constituida en la ciudad de Cuenca, el 04 de febrero del 2013, ante Notario Segundo Encargado del Cantón Cuenca fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.DIC.C.13.0102 06 FEB 2013, el objeto principal de la compañía es "la crianza de aves de corral para la producción de carne, huevos y sus derivados, así como la crianza de ganado porcino y vacuno igualmente para la producción de carnes y derivados, incluido su faenamiento; elaboración de embutidos y derivados…"

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

• Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.

• Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza"

• Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

2. Activos fijos y otros activos.

El activo fijo se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor, establecido en la NIC 16.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

Detalle de activo	Vida útil (años)	% de depreciación
Muebles de oficina	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de computo	3	33%
Vehículos	5	10%
Edificios	20	5%
Software	3	33%

3. Activos financieros.

Los activos financieros se reconocerán en los estados financieros cuando se lleve a cabo su adquisición y se registrarán inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a nueva adquisición.

4. Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla CORPGAL AVICOLAS DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

5. Patrimonio neto y pasivo financiero.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasificarán conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico.

Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio de CORPGAL AVICOLAS DEL AUSTRO CIA. LTDA., una vez deducidos todos sus pasivos.

Los instrumentos de capital y otros de patrimonio emitidos por CORPGAL AVICOLAS DEL AUSTRO CIA. LTDA., se registrarán por el monto recibido en el patrimonio neto, neto de costos directos de la emisión.

6. Préstamos bancarios.

Los préstamos bancarios que devengan intereses se registrarán por el monto recibido, neto de costos directos de emisión. Los gastos financieros, incluidas las comisiones a ser pagadas al momento de la liquidación o el reembolso y los costos directos de emisión, se contabilizarán según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

7. Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla CORPGAL AVICOLAS DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

8. Provisiones.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

• Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;

• Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y

• Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

9. Activos y pasivos contingentes.

Los activos y pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. No obstante, cuando la realización del ingreso o gasto, asociado a ese activo o pasivo contingente, sea prácticamente cierta, será apropiado proceder a reconocerlos en los estados financieros.

Los activos y pasivos contingentes se revelarán en nota a los estados financieros, conforme a los requerimientos de la NIC 37.

10. Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente.

Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se netean.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera (ver párrafo anterior) y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

11. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

12. Gastos

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Composición:

SALDO

Caja-Bancos 99068.11

Notas:

Compuesta por $63130.27 en el Banco Pichincha, $9256.42 en cheques post fechados por cobrar y $26661.90 en efectivo. Los sobregiros bancarios se muestran en el Estado de Resultados integral en el rubro comisiones bancarias.

NOTA 4 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Composición:

SALDO

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados 176074.88

Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados 165.77

Otras cuentas por cobrar relacionadas 7212.8

Otras cuentas por cobrar 2235.46

No se han registrado valores de incobrabilidad superiores a los 12 meses por lo cual según lo establece el Marco Conceptual de las NIIF, estas se han considerado como parte del grupo de Activos Corrientes.

NOTA 5 – INVENTARIOS

Composición:

SALDO

Inventarios de pollos en crianza 195549.63. Incluye en costo de compra de pollito BB y el costo de compra de balanceado. Considera el valor a la fecha de cierre de los animales que están en proceso de crecimiento de diferentes edades.

Inventarios de pollos para la venta 1035.03. Valor de pollo faenado entero y por presas restante en locales y camal.

Inventarios de mercaderías 1847.29. Valor de productos no producidos por la compañía restante en locales

NOTA 6 – ANTICIPOS A PROVEEDORES

Composición:

SALDO

Anticipos a proveedores 9203.3 por valores entregados pendientes de recibir factura o documento autorizado que sustente costo o gasto.

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

SALDO

Crédito Tributario IR 65234.83, compuesta por S13034.96 por anticipo de impuesto a la renta, 10997.98 por retenciones en la fuente de impuesto a la renta que nos han efectuado durante el año y 41201.89 de crédito tributario de años anteriores.

NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

SALDO

Terrenos 192545, se adquirió un terreno ubicado en Buenos Aires, de la parroquia Sayausi, del cantón Cuenca, provincia del Azuay; clave catastral 650150939

Edificios 100730, se adquirió un bien inmueble ubicado en la urbanización Amancay, de la parroquia El Batán, del cantón Cuenca, provincia del Azuay (sector de la Feria Libre); clave catastral 15-01-035-045-000

Muebles y Enseres 2579.53

Maquinaria, equipo e instalaciones 50841.95 se adquirió algunos activos para las diferentes areas

Equipo de computación y software 6176.80 se dieron de baja algunos equipos

Vehículo 178015.51, se adquirió una camioneta

(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo -144136.79

Política Contable

El activo fijo de CORPGAL AVICOLAS DEL AUSTRO CIA. LTDA, se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor, establecido en la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

Se aplicara las vidas útiles determinas en las políticas contables la diferencia entre la base fiscal y financiera la entidad aplicara la NIC 12 Impuestos Diferidos para dichos tratamientos contables.

NOTA 9 – PASIVOS CORRIENTES

Composición:

SALDO

Proveedores 542962

NOTA 10 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

Composición:

SALDO

Obligaciones con instituciones financieras locales 6879.49: correspondiente a gastos incurridos utilizando tarjeta de crédito

NOTA 11 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición:

SALDO

Con la administración tributaria 4853.14

Con el IESS 5620.18

Por beneficios a empleados 1189.25

Participacion trabajadores por pagar del ejercicio 65.69 (utilidades por consignar)

NOTA 12 – CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS

Composición:

SALDO

Cuentas por pagar diversas/relacionadas 27419.77, contiene sueldos por pagar por $27201 y obligaciones laborales por $ 218.77

NOTA 13 – PASIVOS NO CORRIENTES

Composición:

SALDO

Obligaciones con Instituciones financieras-no corrientes locales 235753,96, correspondiente a préstamo mantenido con el Banco Pichincha por un valor pendiente de $49178,94, con el Banco de Machala por valor pendiente de $184382,34 y un financiamiento para la adquisición de vehículos con Novacredit por un valor pendiente de 2192,68

NOTA 14 – PATRIMONIO

Composición:

SALDO

Capital suscrito 1000

Reserva legal 5433.48

Ganancias acumuladas 93174.5

Ganancia neta del periodo 20027.64

NOTA 15 INGRESOS

Composición:

SALDO

Ventas 3011569.03

Otras rentas 95.03

Política Contable

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de CORPGAL AVICOLAS DEL AUSTRO CIA. LTDA.

Los ingresos ordinarios asociados a la venta de bienes se reconocerán igualmente considerando el grado de realización de la venta de bienes respectivo a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, es decir, que el importe de los ingresos ordinarios pueda valorarse con confiabilidad, que sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, que el grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorizado con confiabilidad y que los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorizados con confiabilidad.

NOTA 16 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 2 de enero de 2018 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros, al 22 de enero de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Representante Legal

Sr. Eugenio Ivan Galindo

Contador

C.P.A. Walter Guamán