NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

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 ResoluciónSC.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 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Para este periodo el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considera para la liquidación del impuesto.

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 81722.40

Notas:

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 185748.01

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados 176.69

Otras cuentas por cobrar relacionadas 23385.23

Otras cuentas por cobrar 2287.82

NOTA 5 – INVENTARIOS

Composición:

SALDO

Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén - comprado a terceros 179221.65

Considera el valor a la fecha de cierre de los animales que están en proceso de crecimiento de diferentes edades.

NOTA 6 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Composición:

SALDO

Anticipos a Proveedores 18341.70

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

SALDO

Crédito Tributario IR 35103.31

Se presentaron diferencias entre valores declarados ante la Administración Tributaria y los registros contables de la entidad por lo cual se hizo el ajuste contra la cuenta ganancias acumuladas

NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

SALDO

Terrenos 398139.48

Edificios 62405.52

Muebles y Enseres 5713.74

Maquinaria, equipo e instalaciones 132540.72

Equipo de oficina 3134.20

Equipo de computación y software 5965.6

Vehículo 101191.51

(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo -72648.08

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.

A continuación se presenta las variaciones de los activos en el periodo comprendido entre el 31 de diciembre del 2017 y el 31 de diciembre del 2018

Propiedad, Planta y Equipo						
No Depreciables						
DETALLE	**Saldo al 31/12/2017**	**Adiciones**	**Reclasificado al gasto y/o Ventas**	**Bajas**	**Transferencias**	**Saldo al 31/12/2018**
TERRENOS	192.545,00	205.594,48	-	-	-	398.139,48
TOTAL	**192.545,00**	**205.594,48**	**-**	-	**-**	**398.139,48**
Depreciables						
EDIFICIOS	100.730,00	45.459,17	-	83.783,65	-	62.405,52
MUEBLES Y ENSERES	2.579,53	3.134,21	-	-	-	5.713,74
MAQUINARIA Y EQUIPO	50.841,95	81.698,77	-	-	-	132.540,72
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.830,60	2.135,00	-	-	-	5.965,60
VEHICULOS	178.015,51	36.840,81	-	113.664,81	-	101.191,51
EQUIPOS DE OFICINA	2.346,20	788,00	-	-	-	3.134,20
TOTAL	**338.343,79**	**170.055,96**	**-**	**197.448,46**	-	**310.951,29**

(-)Depreciación Acumulada						
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	1189,18	1.238,79	-	989,11	-	1.438,86
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	470,27	557,39	-	-	-	1.027,66
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	13.835,51	9.939,42	-	-	-	23.774,93
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2230,58	1.532,90	-	-	-	3.763,48
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS	126.167,94	29.714,67	-	113.700,07	-	42.217,84
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA	243,31	303,57	-	121,57	-	425,31
TOTAL DEPRECIACION	**144.136,79**	**43.286,74**	-	-	-	**72.648,08**
SUBTOTAL	**194.207,00**	**126.769,22**	-	**197.448,46**	-	**238.303,21**
TOTAL ACTIVOS FIJOS	**386.752,00**	**332.363,70**	-	**197.448,46**	**-**	**636.442,69**

Propiedad, Planta y Equipo						
No Depreciables						
DETALLE	**Saldo al 31/12/2017**	**Adiciones**	**Reclasificado al gasto y/o Ventas**	**Bajas**	**Transferencias**	**Saldo al 31/12/2018**
TERRENOS	192.545,00	205.594,48	-	-	-	398.139,48
TOTAL	**192.545,00**	**205.594,48**	**-**	-	**-**	**398.139,48**
Depreciables						
EDIFICIOS	100.730,00	45.459,17	-	83.783,65	-	62.405,52
MUEBLES Y ENSERES	2.579,53	3.134,21	-	-	-	5.713,74
MAQUINARIA Y EQUIPO	50.841,95	81.698,77	-	-	-	132.540,72
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.830,60	2.135,00	-	-	-	5.965,60
VEHICULOS	178.015,51	36.840,81	-	113.664,81	-	101.191,51
EQUIPOS DE OFICINA	2.346,20	788,00	-	-	-	3.134,20
TOTAL	**338.343,79**	**170.055,96**	**-**	**197.448,46**	-	**310.951,29**

(-)Depreciación Acumulada						
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	1189,18	1.238,79	-	989,11	-	1.438,86
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	470,27	557,39	-	-	-	1.027,66
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	13.835,51	9.939,42	-	-	-	23.774,93
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2230,58	1.532,90	-	-	-	3.763,48
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS	126.167,94	29.714,67	-	113.700,07	-	42.217,84
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA	243,31	303,57	-	121,57	-	425,31
TOTAL DEPRECIACION	**144.136,79**	**43.286,74**	-	-	-	**72.648,08**
SUBTOTAL	**194.207,00**	**126.769,22**	-	**197.448,46**	-	**238.303,21**
TOTAL ACTIVOS FIJOS	**386.752,00**	**332.363,70**	-	**197.448,46**	**-**	**636.442,69**

NOTA 9 – PASIVOS CORRIENTES

Composición:

SALDO

Proveedores 544926.01

Obligaciones con Instituciones Financieras 11230.69

Con la Administración Tributaria 4883.31

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio 20265.42

Obligaciones con el IESS 6646.75

Por beneficios a empleados 3800.78

Participación trabajadores por pagar del ejercicio 14890.22

Sueldos por pagar 31599.93

Otros (Acreedores varios) 149.69

NOTA 10 – PASIVOS NO CORRIENTES

Composición:

SALDO

Obligaciones con Instituciones financieras-no corrientes locales 230745.47

Correspondiente a préstamo mantenido con el Banco de Machala y Banco Pichincha como se detalla a continuación:

INSTITUCION FINANCIERA	TIPO DE OPERACIÓN	FECHA DEL CREDITO	PLAZO	TASA DE INTERES	SALDO AL 31-12-2018
Banco de Machala	Capital de Trabajo	11-may-17	6 AÑOS	9.76%	157304.80
Banco del Pichincha	Inversion en Equipo Avicola	06-nov-17	4 AÑOS	9.76%	38351.16
Banco del Pichincha	Inversion en Equipo Avicola	10-may-18	4 AÑOS	9.76%	35089.51
TOTAL					230745.47

NOTA 11 – PATRIMONIO

Composición:

SALDO

Capital suscrito 1000

Reserva legal 5618.95

Superavit por revaluación de propiedades-planta y equipo 167270

Ganancias acumuladas 55289.8

Ganancia neta del periodo 64112.48

NOTA 12 INGRESOS

Composición:

SALDO

Ventas 3200305.54

Otras rentas

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 13 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 18 de enero de 2019 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros, al 20 de febrero de 2019, se consideró el cálculo y distribución tanto del 15% de participación de utilidades para los trabajadores; así como, el impuesto a la renta por pagar –para este año corresponde al anticipo calculado-. Este hecho produjo un incremento en el Pasivo y una disminución en el Patrimonio. A parte de esto no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Contador

C.P.A. Walter Guamán