

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

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 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 66828.78

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 135164.41

Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados 4269.59

Otras cuentas por cobrar relacionadas 18078.86

Otras cuentas por cobrar 2386.37, esta cuenta contiene valores correspondientes a cheques devueltos

(-) Provision Cuentas Incobrables -1743.92, durante el año 2019 se dio de baja el valor de 1145.14 por haber constado durante cinco años o más en la contabilidad.

NOTA 5 – INVENTARIOS

Composición:

SALDO

Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén - comprado a terceros 47702.11

Se considera el valor a la fecha de cierre de los animales que están en proceso de crecimiento de diferentes edades, además la mercadería de pollos faenados mantenidos en camal y locales.

NOTA 6 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Composición:

SALDO

Anticipos a Proveedores 21702.55

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

SALDO

Crédito Tributario IR 33342.69

NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

SALDO

Terrenos 398139.48

Edificios 62405.52

Muebles y Enseres 30929.66

Maquinaria, equipo e instalaciones 252844.81

Equipo de oficina 3134.20

Equipo de computación y software 4970.08

Vehículo 136001.08

(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo -105739.65

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 2018 y el 31 de diciembre del 2019

DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, Planta y Equipo						
No Depreciables						
DETALLE	Saldo al	Adiciones	Reclasificado al gasto y/o Ventas	Bajas	Transferencias	Saldo al
	31/12/2018					31/12/2018
TERRENOS	398,139.48	-	-	-	-	398,139.48
TOTAL	398,139.48	-	-	-	-	398,139.48
Depreciables						
EDIFICIOS	62,405.52	-	-	-	-	62,405.52
MUEBLES Y ENSERES	5,713.74	25,215.92	-	-	-	30,929.66
MAQUINARIA Y EQUIPO	132,540.72	120,304.09	-	-	-	252,844.81
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5,965.60	2,601.88	-	-3,597.40	-	4,970.08
VEHICULOS	101,191.51	54,989.77	-	-20,180.20	-	136,001.08
EQUIPOS DE OFICINA	3,134.20	-	-	-	-	3,134.20
TOTAL	310,951.29	203,111.66	-	-23,777.60	-	490,285.35
(-)Depreciación Acumulada						
DEP. ACUM. EDIFICIOS	1,438.86	3,120.35	-	-	-	4,559.21
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	1,027.66	661.22	-	-	-	1,688.88
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	23,774.93	22,818.09	-	-	-	46,593.02
DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	425.31	313.29	-	-	-	738.60
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3,763.48	1,636.58	-1.78	-3,597.40	-	1,800.88
DEP. ACUM. VEHÍCULOS, EQUI. DE TRANS. Y EQUI. CAMIN. MÓVIL	42,217.84	28,365.90	-44.48	-20,180.20	-	50,359.06
TOTAL DEPRECIACION	72,648.08	56,915.43	-46.26	-23,777.60	-	105,739.65
SUBTOTAL	238,303.21	146,196.23	46.26	-	-	384,545.70
TOTAL ACTIVOS FIJOS	636,442.69	146,196.23	46.26	-	-	782,685.18

NOTA 9 – PASIVOS CORRIENTES

Composición:

SALDO

Proveedores 452609.21

Con la Administración Tributaria 1949.42

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio 21492.42

Obligaciones con el IESS 5396.75

Por beneficios a empleados 489.98

Participación trabajadores por pagar del ejercicio 9194.20, contiene un saldo de 4797.22 correspondiente a utilidades del 2018 pendientes de pago.

Sueldos por pagar 23780.66

NOTA 10 – PASIVOS NO CORRIENTES

Composición:

SALDO

Obligaciones con Instituciones financieras-no corrientes locales 299879.56

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
					31/12/2019
Banco de Machala	Capital de Trabajo	11-may-17	6 AÑOS	9.76%	127423.06
Banco del Pichincha	Inversión en Equipo Avícola	06-nov-17	4 AÑOS	9.76%	25335.38
Banco del Pichincha	Inversión en Equipo Avícola	10-may-18	4 AÑOS	9.76%	25995.81
Banco del Pichincha	Inversión en Equipo Avícola y Vehículo	12-feb-19	5 AÑOS	9.76%	121125.31
TOTAL					299879.56

NOTA 11 – PATRIMONIO

Composición:

SALDO

Capital suscrito 116000

Con fecha veinte y nueve de marzo de dos mil diecinueve mediante **ACTA DE JUNTA GENERAL UNIVERSAL DE ACCIONISTAS**, la compañía decidió aumentar el capital debido principalmente a exigencias de las instituciones financieras, en la suma de ciento quince mil Dólares de los Estados Unidos de América, valor que, en parte, pudo ser pagado con la capitalización de las utilidades acumuladas no distribuidas de conformidad con lo dispuesto en el numeral 3 del Art. 183 de la Ley de Compañías imputado en igual proporción a cada uno de los accionistas, y por otra parte con la reinversión de utilidades del año 2018 de acuerdo al Art 37 de la Ley Organica de Regimen Tributario Interno de la siguiente forma:

NOMBRE	CAPITAL ANTES DEL AUMENTO (USD)	CAPITALIZACION DE UTILIDADES ACUMULADAS NO DISTRIBUIDAS	REINVERSION DE UTILIDADES 2018	NUEVO CAPITAL DESPUES DEL AUMENTO (USD)
Eugenio Iván Galindo Galindo	700	38500	42000	81200
María Cristina Galindo Ochoa	100	5500	6000	11600
Iván Andrés Galindo Ochoa	100	5500	6000	11600
Fernando Javier Galindo Ochoa	100	5500	6000	11600
TOTAL CAPITALIZACION DE UTILIDADES	1000	55000	60000	116000

Reserva legal 8824.57

Superavit por revaluación de propiedades-planta y equipo 167270

Ganancias acumuladas 1196.66

Ganancia neta del periodo 3423.80

NOTA 12 INGRESOS

Composición:

SALDO

Ventas 3107638.70

Otras rentas

Política Contable

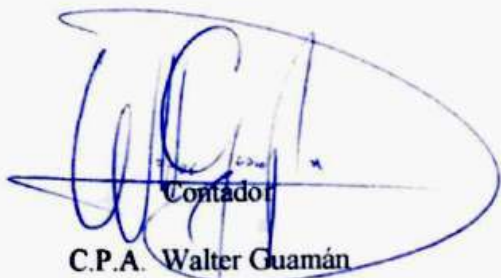
Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de CORPGAL AVICOLAS DEL AUSTRO CIA. LTDA.

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 2020 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros, al 07 de febrero de 2020, 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. 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