

INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA COMPANIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **ALEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA CIA LTDA, constituida en el año de 1986, es una empresa dedicada a la producción de alimentos proteicos para aves; su proceso productivo consiste en la fabricación de balanceados alimenticios para aves, y otros productos derivados. La Compañía está domiciliada en el cantón Junín provincia de Manabí, Ecuador. INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA CIA LTDA. Es una empresa que genera fuentes de empleo en el sector y es uno de los mayores productores dentro de esta zona de la provincia. Durante el 2011, 2012 y 2013 la Compañía no ha distribuido sus dividendos y es reinvertido en las operaciones con el objetivo de llegar a un nivel de crecimiento óptimo capaz de consolidarse en el sector productivo.

Estos estados financieros han sido aprobados para su revisión por el Directorio de la Compañía el nueve de febrero del 2014.

2.- BASES DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES.

2.1. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 reportados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador y Servicio de Rentas Internas (SRI), fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, las cuales difieren en ciertos aspectos con las NIIF para PYMES.

b) Base de presentación

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, constituyen los primeros estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con NIIF para PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA COMPANIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **ALEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Desde el año 2011, la Superintendencia de Compañías emitió las Resoluciones No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11007 y No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 publicadas en el Registro Oficial No. 566 de octubre 28 del 2011 que reglamentan: (1) El destino de 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 NIIF y la NIIF para PYMES, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras; y designación e informe de peritos, (2) La aplicación de las NIIF completas y de la NIIF para PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de la superintendencia de compañías y (3) la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 publicada en el Registro Oficial No. 625 de enero 24 del 2013 que norma en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles.

c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están preparados y presentados en dólares de Los Estados Unidos de Norte América, la cual es la moneda funcional de la empresa. A menos que se indique lo contrario, las cifras financiera incluida en los Estados Financieros adjuntos, se expresan dólares.

d) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables, que inciden sobre la presentación de activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo económico; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

2.2.- POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS:

e) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce mese

f) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen por venta al por mayor y menor de partes y piezas de vehículos automotores, los cuales se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los gastos se registran mediante el método de acumulación o devengado, excepto por los beneficios sociales que los registran bajo el método del efectivo.

INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA COMPANIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **ALEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

g) Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

Edificio	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%
Otros Equipos	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

h) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

i) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

j) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA COMPANIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **ALEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

k) Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

l) Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

m) Reserva Legal

La Ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizarlo en futuro aumento de capital.

n) Participación de Trabajadores

Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa, procede con el cálculo y distribución del 15% de sus utilidades a los trabajadores.

o) Impuesto renta

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. En el 2013 la tasa del impuesto fue del 22%.

p) Resultado Acumulados NIIF, Adopción por Primera Vez

Conforme lo dispuso la Superintendencia de Compañías, la empresa procedió a realizar los análisis de las cuentas de activos y pasivos, cuyos ajustes y reclasificaciones fueron reconocidas en el patrimonio de la compañía.

INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA COMPANIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ALEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Caja (1)	5,127	-
Bancos	104	15,783
Total:	5,231	15,783

- (1) Incluye US\$ 5,127 de cierre de caja en efectivo que no fueron depositados por fecha de fin de año, estos valores son de recaudados a clientes en los últimos días del año 2013.
- (2) Corresponde al efectivo disponible en bancos, según conciliaciones bancarias respectivas.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de activos financieros, al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Cuentas y documentos por cobrar clientes (1)	-	133,726
Cuentas y otras cuentas por cobrar clientes relacionados (2)	143,419	596
Documentos por cobrar a clientes	20,393	
Total:	163,812	134,321

- (1) Las cuentas por cobrar clientes son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto los saldos a cobrar son recuperables a corto plazo.
- (2) Al 31 de diciembre de 2013 incluye US\$ 143,419 correspondiente a facturación de productos a los accionistas y otros valores entregados para capital de trabajo a los puntos de venta de ubicados en diferentes sectores de la provincia de Manabí. Estos créditos no generan interés y no tienen fecha definida de cobro. A diferencia del año anterior se procedió a reclasificar en la cuenta respectiva.

INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA COMPANIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ALEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Inventario de materia prima	51,421	86791.43
Inventario Terminado y Mercadería en Almacén	34,811	457.07
Otros Inventarios	-	1,104
Total:	<u>86,232</u>	<u>88,353</u>

REGISTRO INICIAL Y PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO: Al cierre del ejercicio, los inventarios están registrados al costo, sobre los cuales la administración de la empresa, no ha considerado necesario realizar provisiones para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización, debido a que la rotación de los mismos es constante y no posee inventarios obsoletos.

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por impuestos corrientes, al 31 de diciembre del 2013, cerrados y ajustados con el fin de determinar su saldo real:

	<u>S. antes de</u> <u>cierre</u> <u>2013</u>	<u>S. despues de</u> <u>cierre</u> <u>2013</u>	<u>Saldo final</u>
	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>	
Gasto por IR	13,484	-	
Retenciones en la fuente IR por ventas	-	13,484	-
Anticipo del Impuesto a la Renta	-	-	
Total:	<u>13,484</u>	<u>13,484</u>	

INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA COMPANIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ALEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2013

	Saldo		Bajas	Saldo
	31/12/2012	Adiciones	Ventas	31/12/2013
Terreno	13,325	-	-	13,325
Edificio	33,325			33,325
Instalaciones		17,460		17,460
Muebles y Enseres	5,078	-	(563)	4,515
Maquinarias y Equipos	30,980		(16,305)	14,675
Equipos de computación	4,028	1,518		5,546
Otras propiedades plantas y equipos	507	-	-	507
Total Costo	87,244	18,978	(16,868)	89,354

Durante el ejercicio económico del 2013, la compañía realizo compras de activos fijos para maximizar sus operaciones, la adquisición de los bienes se registró a precio de costo.

DEPRECIACION ACUMULADA

- (1) La depreciación acumulada, no incluye el gasto por depreciación del año en los resultados de la compañía, los cuales ascienden a US\$ 7967 aproximadamente, ver siguiente cuadro.

Activos	Costo	Deprec 2012	Deprec 2013	TOTAL
Edificio	30,000	3,000	3,000	6,000
Maquinaria y Equipo	3,500	583	583	1,167
Equipo de Computacion	1,200	240	240	480
Muebles y Enceres	800	160	160	320
	35,500	3,983	3,983	7,967

INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA COMPANIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ALEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2013:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Cuentas por pagar proveedores(1)	82,991	105,478
Cuentas por pagar consumos b/s varios	3,906	
Documentos por pagar a proveedores (2)	20,698	
Total:	<u>107,594</u>	<u>105,478</u>

- (1) Comprende a obligaciones pendientes con proveedores. Estas cuentas son reconocidas inicialmente al costo y se mantienen bajo el mismo esquema al cierre del periodo, debido a que la administración no ha considerado necesario medir dichos saldos al costo amortizado por cuanto la obligación de pago es a corto plazo.
- (2) Los documentos por pagar proveedores son el resumen de cheques por pagar a proveedores girados y no cobrados detallados en la conciliación bancaria al cierre del periodo 2013.

13.- CAPITAL SOCIAL

El siguiente es un resumen del Capital Social al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
GARCIA JARAMILLO GEOFRE REGNER	200	200
SANTANA ALAVA BERTY RAMON	200	200
Total:	<u>400</u>	<u>400</u>

Incluye principalmente al inventario de la compañía, pagados en especies como mayor aporte de los accionistas, el cual tuvo origen a inicios de su constitución.

INDUSTRIAL AVICOLA JUNIN GISAGA COMPANIA LIMITADA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ALEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

15.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen de Ingresos, costos y gastos, al 31 de diciembre del 2013 y 2012:

		30/12/2013	31/12/2012
INGRESOS OPERACIONALES			
Otros Ingresos de actividades ordinarias	(1)	<u>1,399,085</u>	<u>1,059,454</u>
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		1,399,085	1,059,454
Costo de ventas	(2)	1,354,476	981,400
GASTOS OPERACIONALES	(3)		
Gastos de Ventas		133	26,484
Gastos de administracion		24,104	33,916
Gastos financieros		3,345	-
Otros Gastos		<u>1</u>	<u>-</u>
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		27,583	60,400
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>17,026</u>	<u>17,653</u>
Resultado del Ejercicio		<u>17,026</u>	<u>17,653</u>
Participación Trabajadores	(4)	2,554	2,302.60
Impuesto a la Renta Corriente		13,528	
Gasto por Impuestos Diferidos		-	
Ingreso por Impuestos Diferidos		8,831	
Utilidad Integral Total		<u>9,774.45</u>	<u>15,350.66</u>

- 1) Incluye el total de las ventas realizadas en el año 2013, justificada con el reporte de ventas del sistema Control y las declaraciones efectuadas al 31 de diciembre del 2013.
- 2) Incluye el total de costos en el proceso de fabricación, en la que se determina el inventario inicial y final de las materias primas, el producto terminado, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- 3) Incluye el total de gastos separados por departamentos.
- 4) Incluye el cierre de las cuentas repartición de utilidades y gasto por impuesto a la renta.