

AGROINDUSTRIAL VARGAS VELASQUEZ CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros año 2015

1. Operaciones y actividades principales

Agroindustrial Vargas Velásquez Cía. Ltda., realiza actividades en el sector avícola y en mayor volumen la producción de pollos y sus derivados, Al 31 de diciembre del 2016 la compañía terminó con 30250 aves reproductoras en producción, 14206 aves reproductoras en crecimiento, 132200 aves broiler en crecimiento. La producción de pollito para venta fue de 2,231700.00 pollitos bb. 112 vacas productoras de leche que produjeron 178318 litros de leche por el valor de 79036 (cuantía determinada en el momento del ordeño). Al 31 de diciembre del 2015 2016 el recurso humano que contaba en ese momento fue de 130 y 118 respectivamente, recurso humano distribuido en diversas áreas de producción, administración y ventas.

2. Política contables

2.1 ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con Normas de información Financiera-NIIF

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de Agroindustrial Vargas Velásquez Cía. Ltda., han sido preparados en base al costo histórico estableciendo si es

2.3 EFECTIVOS Y BANCOS

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista, en bancos locales e inversiones a corto plazo altamente líquidos, con

2.4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a la facturación realizada y pendiente de cobro, registrada a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir al de Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican como activos corrientes, excepto los vencimientos superiores

a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5 INVENTARIOS

MATERIA PRIMA, SUMISTROS Y MATERIALES: están valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

EN PRODUCCION EN PROCESO Y TERMINADO: al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

IMPORTACIONES EN TRANSITO: están valuados al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El inventario de repuestos y materiales incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, según análisis de rotación de inventarios, los cuales no han registrado movimientos por más de 1 año.

2.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se registran al costo histórico, el costo de propiedad planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Se considera activo fijo a los bienes cuyo costo de adquisición es superior a 500 dólares.

Se registran al costo histórico, el costo de propiedad planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Se considera activo fijo a los bienes cuyo costo de adquisición es superior a 500 dólares.

En el caso de edificios e instalaciones avícolas se depreciará de 10 a 30 años, en maquinaria y equipo según su naturaleza de 10 a 25 años, equipos de transporte, muebles y enseres, equipo de oficina de 5 a 10 años y equipos de computación 3 años.

Activo Fijo Disponible para la Venta.- El activo debe poder ser vendido actualmente en las condiciones en las que se encuentra; la venta del activo debe negociarse a un precio con relación a su valor razonable actual.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En caso de venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados.

Deterioro del valor de los activos tangibles.-Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

2.7 ACTIVOS BIOLÓGICOS Los inventarios de la compañía, se reclasificaron como Activos Biológicos de acuerdo a NIC 41, en lo que se refiere a aves reproductoras, ponedoras, pollito bb, pollo broiler, huevo fértil, ganado lechero y los otros inventarios de acuerdo a norma NIC 2.

Se mide al valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta. El valor razonable se determina a partir de los precios de mercado de las aves y animales con edad, raza y características genéticas similares. El producto pollito bb, aves de saque, la leche se mide inicialmente en el momento del nacimiento, edad de saque, y ordeño, respectivamente, por el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, El valor razonable del pollito bb, del ave de saque, de la leche se determina sobre la base de precios de mercado local.

2.8 OBLIGACIONES BANCARIAS

Se registran como pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Estos préstamos se valoran posteriormente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo, estas obligaciones son la que corresponden a menos de 12 meses.

2.9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Representa pasivos originados en bienes y/o servicios recibidos que se encuentran pendientes de cancelación.

2.10 IMPUESTOS

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

2.11 IMPUESTOS DIFERIDOS

Se reconoce sobre las diferencias temporales determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

2.12 JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Representa el valor actualizado al 31 de diciembre, calculado por un actuario independiente, cuyo propósito es atender las obligaciones patronales por aquellos trabajadores que acumulen veinticinco años de servicio continuado o interrumpido

2.13 DESAHUCIO

Representa el valor actualizado al 31 de diciembre, calculado por un actuario **independiente, cuyo propósito es atender las indemnizaciones para los trabajadores que hayan prestado servicios por más de un año**

2.14 PARTICIPACION DE TRABAJADORES

El porcentaje legal de la utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades, es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.15 RESERVA LEGAL

La cuenta reserva legal presenta el monto al cierre de cada año de las utilidades apropiadas a dicha reserva por la Cía., la cual debe apropiar a esta reserva un mínimo del **5%** de sus utilidades netas anuales hasta que el saldo de la reserva alcance el 50% del capital social, la reserva legal apropiada con las utilidades del ejercicio serán ratificadas y aprobadas por la junta general de accionistas en el siguiente año.

2.16 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen por el método devengado, es decir se registran cuando se causan, y se miden el valor razonable con la contraprestación de la cuenta por cobrar, descontada el valor de rebaja o descuento comercial.

2.16.1 INGRESOS ORDINARIOS proceden de la venta de productos de la compañía comercializa y el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.16.2 INGRESOS POR INTERESES son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida estimada del instrumento financiero.

2.17 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se reconocen cuando se causan y se registran al costo histórico, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Los estados financieros están presentados de conformidad con las NIIF, para esto se requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad avícola de la compañía. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios relacionados se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes. Para determinar ciertas partidas que tienen este efecto a continuación se detalla los siguientes:

3.1 Deterioro de Activos

Al cierre del periodo la compañía ha analizado los activos que tengan o hayan sufrido pérdida por deterioro, de tal forma estos activos aún mantienen un valor recuperable y la unidad generadora de efectivo es mayor al saldo o importe en libros.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios sociales.

Las provisiones de jubilación y desahucio que se establecieron para este año serán ajustadas en este año por razones inherentes a cambios en el proceso de implementación de las NIIFS, pero la Administración considera que la afectación al flujo de la empresa no afectará considerablemente y que se podrá cumplir con las obligaciones con los trabajadores en el futuro.

4. EFETIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde a las cuentas de caja y bancos nacionales

	AL 31-12-15	AL 31-12-16
CAJA	\$ 10,286.89	\$ 56,489.73
BANCO PICHINCHA CTA 30028714-04	\$ 151,169.93	\$ 28,957.37
BANCO PRODUBANCO CTA. 01005026006	\$ 32,763.03	\$ 6,767.42
BANCO INTERNACIONAL CTA. 9800621557	\$ 36,247.75	\$ 14,409.72
BANCO BOLIVARIANO	\$ 10,486.08	\$ 44,080.45
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 240,953.68	\$ 150,704.69

5. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se presentan al 31 de diciembre del 2015 y 2016 de la siguiente manera.

ACTIVOS		AL 31-12-15	AL 31-12-16
Cuentas por cobrar		\$ 108,794.47	\$ 56,819.05
(Provisión para incobrables)		-3,538.14	-3,538.14
Otras Cuentas por cobrar y Gastos Anticipados		39,501.39	70,538.67

CLASIFICACION		AL 31-12-15
Cuentas por cobrar Procesadora		\$ 37,428.18
Cuentas por cobrar Pollito bb		\$ 17,926.49
Otras cuentas por cobrar		\$ 1,464.38
Total Cuentas por cobrar		\$ 56,819.05

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016 los inventarios estaban conformados de la siguiente manera:

EN USD Dólares

ACTIVOS

AL 31-12-2015

AL 31-12-2015

MATERIA PRIMA

PRODUCTOS EN PROCESO

PRODUCTOS TERMINADOS

SUMINISTROS

INVENTARIO EN TRANSITO

\$ 451,127.71	\$ 849,649.28
\$ -	\$ -
\$ 39,058.06	\$ 106,155.42
\$ 15,111.67	\$ 40,796.08
\$ 177,564.14	\$ 19,599.40
\$ 682,861.58	\$ 1,016,200.18
\$ -	\$ -
\$ 682,861.58	\$ 1,016,200.18

INVENTARIO DE ACTIVOS BIOLOGICOS

TOTAL INVENTARIOS

Al 2016 se clasifica los inventarios de producción en proceso se clasifica de acuerdo a NIC 41, como se detalla en la nota 9

7. GASTOS ANTICIPADOS

Otras cuentas por cobrar		\$ -
Seguros Pagados Anticipado		\$ 18,766.75
Crédito tributario ISD		\$ 78,264.29
Crédito tributario Renta-IVA		\$ 12,552.22
Total Gastos Anticipados y Otras Cuentas Cobrar		\$ 109,583.26

Los valores de gastos anticipados por seguros se generan para cubrir la propiedad, planta y equipo.

Los valores de credito tributario de originan principaalmente por ISD y retenciones de clientes que se devengaran en el 2017

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	En U.S. Dólares	
	AL 31-12-15	AL 31-12-16
CUENTAS		
TERRENOS*	\$ 160,000.56	\$ 160,000.56
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1,367,181.56	\$ 1,368,786.17
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 57,979.33	\$ 57,979.33
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 85,725.78	\$ 85,725.78
EDIFICIOS	\$ 149,896.43	\$ 149,896.43
VEHICULOS	\$ 530,002.46	\$ 530,002.46
INSTALACIONES	\$ 765,294.62	\$ 765,294.62
MAQ Y EQUIPO ASADEROS	\$ 13,961.50	\$ 13,961.50
TOTAL	\$ 3,130,042.24	\$ 3,131,646.85
DEPRECIACION	\$ (1,720,331.22)	\$ (1,777,505.42)

VALOR EN LIBROS	\$ 1,409,711.02	\$ 1,354,141.43
------------------------	------------------------	------------------------

9. ACTIVOS BIOLÓGICOS

El siguiente es un detalle de la composición del rubro al 31 de diciembre del 2015 Y 2016

NOMBRE DEL ACTIVO	AL 31/DIC-2015	AL 31/DIC-2015
GRANJA REPRODUCTORA SAN FRANCISCO 1A	\$ 41,503.31	\$ 286,052.91
GRANJA REPRODUCTORA SAN FRANCISCO 2A	\$ 169,622.29	\$ 90,288.00
GRANJA REPR. LEVANTE PASTORA 1	\$ 210,987.00	\$ 75,613.74
GRANJA REPRODUCTORA SAN ANTONIO 1A	\$ 417,764.00	\$ 295,721.37
GRANJA levante SAN ANTONIO 2A	\$ 104,332.76	\$ 101,624.77
GRANJA PASTORA LEVANTE	\$ 50,538.33	\$ 63,015.28
GRANJA PONEDORA KETITA PRODUCCION 2		\$ 23,708.09
POLLOS ENGORDE SANPEDRO	\$ 88,773.97	\$ 2,191.52
POLLOS ENGORDE SANTA ISABEL	\$ 146,878.77	\$ 42,805.39
POLLOS ENGORDE PALESTINA	\$ 99,611.82	\$ 123,517.39
POLLOS ENGORDE PASTORA		
POLLO ENGORDE KETITA	\$ 129,004.55	\$ 90,986.84
POLLO ENGORDE BUENOS AIRES	\$ 63,809.00	
POLLO ENGORDE GOLONDRINAS	\$ 71,675.70	\$ 72,190.53
INV HUEVOS FERT CARGADOS (POLLITO B	\$ 282,186.66	\$ 14,100.85
HUEVO FERTIL	\$ 148,119.13	
HUEVOS PRODUCCION COMERCIAL	\$ 7,777.21	\$ 7,191.40
PALMA AFRICANA	\$ 135,290.58	\$ 135,290.58
GANADO VACUNO	\$ 181,189.42	\$ 174,083.97
INV OTROS PRODUCTOS PROCESO		\$ 15,996.92
TOTAL	\$ 2,349,064.50	\$ 1,614,379.55

10. OTROS ACTIVOS

NOMBRE DEL ACTIVO	AL 31/DIC-2015	AL 31/DIC-2016
MEMBRESIA	25,290.00	25,290.00
INVERSION LOCAL RECREO	23,648.80	23,648.80
CUENTAS COBRAR LP	48,266.09	48,968.09
	97,204.89	97,906.89

CUENTAS SEGÚN NIIF ESTAN RECLASIFICADAS POR VENCER MAS DE UN AÑO

11. CUENTAS POR PAGAR

PASIVO	En U.S. Dólares	
	AL 31-12-2015	AL 31-12-2016
PROVEEDORES	\$ 276,142.71	\$ 369,303.29
IMPORTACIONES POR PAGAR	\$ 552,861.91	\$ 254,850.38
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	\$ 829,004.62	\$ 624,153.67

En cuentas por pagar comerciales corresponden a 101 proveedores por compra de materia prima, suministros y servicios de operación normal de la compañía.

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO

PASIVO	En U.S. Dólares	
	AL 31-12-2015	AL 31-12-2015
PICHINCHA	\$ 1,193,149.81	\$ 634,894.54
PRODUBANCO	\$ 420,965.89	\$ 371,939.21

PREST BANCO BOLIVARIANO	\$ -	\$ 150,000.00
PREST BANCO INTERNACIONAL	\$ 273,696.51	\$ 456,135.84
INTERESES	\$ 15,717.31	\$ 22,162.06
PICHINCHA PANAMA		\$ 225,000.00
TOTAL PRESTAMOS	\$ 1,614,115.70	\$ 1,860,131.65

Son obligaciones bancarias contraídas con vencimiento para el año 2017, los cuales estan sujetos al interes del 9.25% anual

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO

DETALLE DE LA CUENTA	31/12/2015	31/12/2016
Intereses por pagar	\$ -	\$ -
Anticipos de clientes	\$ -	\$ -
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	\$ 77,435.90	\$ 121,588.62
15% Participación trabajadores	\$ 11,752.34	\$ 18,047.30
Impuesto a la renta		
TOTAL	\$ 89,188.24	\$ 139,635.92

En Gastos acumulados corresponde a:

OBLIGACIONES LABORALES	\$ 56,615.42	\$ 98,051.88
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 14,240.37	\$ 14,937.01
IMPUESTOS SRI	\$ 2,605.59	\$ 1,824.85
IVA POR PAGAR	\$ 1,730.53	\$ 1,326.09
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 2,243.99	\$ 5,448.79
TOTAL	\$ 77,435.90	\$ 121,588.62

PASIVO LARGO PLAZO

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Préstamos Bancarios a largo plazo	En U.S. Dólares	
	AL 31-12-2015	AL 31-12-2016
PRODUBANCO LP	\$ -	\$ -
PICHINCHA LP	\$ 36,304.26	\$ 4,325.90
PREST BCO INTERNACIONAL LP	\$ 122,570.58	\$ 31,523.90
TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS NACIONALES	\$ 158,874.84	\$ 35,849.80
PRODUBANK LP	\$ -	\$ -
TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS EXTERIOR	\$ -	\$ -

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	En U.S. Dólares	
	AL 31-12-15	AL 31-12-15
Otras cuentas por pagar	\$ 395,854.36	\$ 395,854.36
Cuentas por pagar	\$ 354,282.51	\$ 157,023.70
Provisiones laborales por jubilación patronal y desahucio	\$ 139,270.75	\$ 133,354.77
	\$ 889,407.62	\$ 686,232.83

Este valor corresponde a la compra de la Granja Avícola de propiedad de uno los socios y se incrementa el valor por la reclasificación de la aportes para futura capitalización a cuenta por pagar correspondiente a un terreno en la incubadora, que uno de los socios estima que no va a capitalizar.

La cuenta por pagar de socios tiene 2 años de gracia tanto capital e intereses y el préstamo del produbank se liquidó con un préstamo

del Socio Dr Vargas

La cuenta por pagar de provisiones laborales por pagar y desahucio se actualiza de acuerdo a NIFF en una parte, se espera actualizar hasta el 2016

16. PATRIMONIO

16.1 CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado y pagado es de \$ 293.780,00, está constituida por 293.780 participaciones no negociables de valor unitario de 1 dólar cada una.

16.2 RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación legal vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

16.3 Aportes para futura capitalización

16.4 Resultados Acumulados por adopción por primera vez

AJUSTE POR ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ

TERRENOS	\$ 86,570.48
EDIFICIOS	\$ 149,737.77
INSTALACIONES	\$ 274,035.53
TOTAL AJUSTE	\$ 510,343.78

RESUMEN DE PATRIMONIO	En U.S. Dólares	
	AL 31-12-15	AL 31-12-16
CAPITAL PAGADO	-293,780.00	-293,780.00
APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	0.00	0.00
CUENTAS DE RESERVA	-27,474.39	-27,474.39
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	-293,793.37	-297,059.72
UTILIDADES DEL EJERCICIO	-3,266.35	-37,073.82
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES	-510,343.78	-510,343.78
TOTAL PATRIMONIO	-1,128,657.89	-1,165,731.71

297059.72

17. Estrategia de gestión del riesgo financiero.

La compañía está expuesta a riesgos financieros provenientes de cambios en el precio de pollo en pie, procesado, pollito bb y en menor medida de la leche. La compañía ha tenido cambio en el precio de venta de pollo en pie para minimizar el riesgo la compañía ha adoptado estrategias de venta y de los otros productos antes mencionados se espera no vayan a caer en forma significativa en el futuro predecible y por tanto, no ha realizado contratos de derivados u otros para gestionar el riesgo caída de los precios de estos productos. La compañía revisa, de forma regular, el estado de los precios de estos productos, al considerar la necesidad de gestión activa del riesgo financiero.

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 31 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

GERENTE

DR. HUGO VARGAS
CI 1702035047

CONTADOR

JUAN CARLOS GARCIA
CI 1710964915