

## **1.- Información General**

AVICOLA PROALVIT AVIPROL CIA. LTDA., está constituida en Ecuador y su actividad principal es la Explotación de Criaderos de Pollos y Reproducción de Aves de Corral, Pollos y Gallinas.

El domicilio principal de la Compañía es Pichincha, Quito, Parroquia Quito DMQ, en las calles Aparicio Rivadeneira y el Morlan.

Al 31 de diciembre de 2019, los socios principales de la Compañía son la Dra. Mileni Soledad Casa y la Sra. Ing. Amparo Nicolalde, quienes son propietarios del 100% de la participación.

Al 31 de diciembre de 2019, el personal total de la Compañía alcanza 2 trabajadores respectivamente, que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos operacionales.

La información contenida en estos estados financieros separados es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

## **2.- Políticas contables significativas**

### **a) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales de la Compañía han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board IASB (por sus siglas en inglés), conforme lo requiere la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el Ecuador y representa la adopción íntegra, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La empresa califica como PYME de acuerdo al reglamento de NIIF de octubre de 2011, Resolución No. SC. ICI. CPAIFRS.G.11.010, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- a) Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares.
- b) Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares.
- c) Tenga menos de 200 trabajadores.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistentemente de políticas contables a transacciones y hechos.

La administración, estima que la adopción de las normas, enmiendas y mejoras, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los Estados Financieros, en el período de su aplicación inicial.

## **b) Moneda funcional**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

## **c) Base de Presentación**

Los estados financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

## **d) Inventarios**

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor, el costo es determinado mediante la técnica del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Los repuestos y materiales incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia o lento movimiento, la cual es determinada para el inventario que no haya rotado por más de un año, aplicando porcentajes de aprovisionamiento y en función de la posibilidad real de utilización en el mantenimiento de maquinarias y equipos.

## **e) Propiedades, planta y equipos**

### **1) Medición en el momento del reconocimiento.**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.

### **2) Medición posterior al reconocimiento**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida de deterioro de los activos.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de

sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

### 3) Métodos de depreciación y vidas útiles

El costo de las propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Clases de Activos</b>	<b>Vida Útil (en años)</b>
Edificios e instalaciones	10 - 35
Maquinarias y Equipos	10 - 30
Equipo de Transporte	5 - 10
Muebles y equipo de oficina	10
Equipo de Computación	3 - 5

### 4) Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### 5) Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada período, la Administración de la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen inmediatamente en el resultado del período.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del período.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no se determinó deterioro de sus activos tangibles.

## **f) Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

### **1) Impuesto corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2) Impuestos diferidos**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

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) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Se reconoce como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

#### **g) Provisiones**

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

#### **h) Beneficios a empleados**

##### **1) Beneficios definidos**

Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

## **2) Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **i) Reconocimiento de ingresos**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

#### **1) Venta de bienes**

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, 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) Prestación de servicios**

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos por prestación de servicios se generan principalmente con partes relacionadas.

### **j) Costos y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

### **k) Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### **l) Instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

#### **m) Activos financieros**

Los activos financieros actuales se clasifican como "cuentas por cobrar comerciales y financieras" La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

##### **1) Método de la tasa de interés efectiva**

Es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) estimados a lo largo de la vida esperada del activo o pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

#### **n) Efectivo y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **o) Cuentas por cobrar comerciales, financieras y otras cuentas por cobrar**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen principalmente cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar financieras; las cuales son registradas a su valor razonable y son medidas al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a

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

La política de crédito de las cuentas por cobrar comerciales es de 5 a 90 días con compañías relacionadas y generalmente de 30 días con terceros dependiendo del volumen de transacciones.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

### **1) Deterioro de valor de activos financieros**

Los activos financieros distintos a aquellos designados al valor razonable con cambios en resultados son probados por deterioro de valor al final del periodo sobre el que se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el período de días de vencimiento promedio, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para el análisis de la provisión de cuentas incobrables, la Administración de la Compañía segrega la cartera con antigüedad mayor a 90 días en extrajudicial o judicial y registra provisión de cuentas incobrables para la cartera extrajudicial en base a porcentajes de 5% para la cartera con una antigüedad mayor a 90 y menor 181 días, 10% para la cartera con antigüedad mayor a 180 y menor a 360 días y del 15% para la cartera que excede los 360 días de antigüedad.

La cartera judicial se provisiona del 50% al 100% en base a la etapa del juicio.

Adicionalmente, para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre 90 días y 1 año, se reconocen provisiones con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento y situaciones adversas tales condiciones de mercado que impacte la habilidad de los clientes para pagar los valores pendientes.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El importe en libros de las cuentas por cobrar se reduce por la pérdida por deterioro a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado del resultado del período.

## **2) Baja de un activo financiero**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar.

Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en el resultado del período.

## **p) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### **1) Préstamos, cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar a compañías relacionadas**

Se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

### **2) Baja de un pasivo financiera**

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

### 3. Efectivos y Equivalentes a Efectivo

Conformado por los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Efectivo y Equivalente a Efectivo</b>			
Caja General Quito	(a)	\$ 5,103.33	100%
Banco Internacional 430612306	(*)	\$ -	0%
Banco Pichincha 3372335104	(*)	\$ -	0%
Banco Pichincha 2204632244	(*)	\$ -	0%
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 5,103.33</b>	<b>100%</b>

No existen restricciones con el uso sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo

- c) El saldo de caja, se compone de los valores recibidos por los ingresos por ventas que son receptados por caja y permanecen bajo custodia y supervisión de la persona designada por Gerencia para recepción de estos valores.
- d) Los Bancos utilizados por la compañía muestran saldos en cero, el procedimiento y las negociaciones actuales que ejecuta la compañía son entrega de cheques pos fechados, lo cual resulta en un sobregiro de las cuentas de bancos.

### 4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Conformado por los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Cuentas por cobrar</b>			
Cuentas por cobrar nacionales	(1)	\$ 67,813.62	100%
(-) Provisión de cuentas incobrables	(2)	\$ (678.33)	-1%
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 67,135.29</b>	<b>100%</b>

- (1) Cuentas por cobrar nacionales:** representa valores pendientes de cobro por ventas de pollo en pie y servicio de procesamiento de pollo que se presta a los diferentes clientes de la compañía, las cuales tienen un vencimiento autorizado de 30 días promedio.

La compañía AVIPROL, mantiene valores pendientes de cobro de la compañía relacionada PROALVIT, los cuales han sido incluidos dentro del rubro por ser quien actualmente mantiene ese derecho de cobro de estos valores.

Al 31 de diciembre de diciembre del 2019, la antigüedad de la cartera por cobrar de clientes nacionales es como sigue:

**b.- Estado de Cartera Total**

Descripción	USD.
Por vencer	\$ 48,495.50
Vencido de 30 a 60 días	\$ 2,349.10
Vencido de 60 a 90 días	\$ 2,458.27
Vencido de 90 a 120 días	\$ 638.28
Vencido de 120 a 180 días	\$ 175.41
Vencido de 181 a 360 días	\$ 215.98
Vencido mayor a 360 días	\$ 13,481.13
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 67,813.67</b>

(2) El cálculo de la provisión se ha efectuado de acuerdo a la normativa tributaria que se rige y norma **LORTI Art. 10 Nral. 11 Provisión de cuentas incobrables.**

	<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
Cuentas por cobrar Socio - Mileni Casa	\$ 2,692.44	6%
Cuentas por cobrar Sr. Francisco Erazo	\$ 7,254.93	16%
Cuentas por cobrar Proalvit Cía. Ltda.	\$ 35,734.95	78%
<b>Subtotal</b>	<b>\$ 45,682.32</b>	<b>100%</b>

#### 4. Inventarios

Conformado por los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Inventarios</b>			
Alimento Balanceado	(1)	\$ 33,390.45	21%
Medicamentos, vitaminas e insumos de producción	(2)	\$ 8,856.28	6%
Repuestos y accesorios		\$ 1,885.78	1%
Herramienta utilizada en producción		\$ 164.89	0%
Inventario de pollo en engorde	(3)	\$ 111,084.60	71%
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 155,382.00</b>	<b>100%</b>

**(1) Alimento balanceado**, se conforma de acuerdo a los saldos de los tipos de alimento balanceado que son utilizados en la Producción Avícola y que se encuentran como stock al 31 de diciembre del 2019, en las bodegas Toachi, bodega Puerto Quito.

**(2) Inventario Pollo en Engorde**, es el inventario de producción, es el producto en proceso, de acuerdo a su ciclo de producción se convertirá en Productos Terminado, actualmente la empresa maneja 2 granjas de producción: Granjas Toachi y Granja Puerto Quito, con stock promedio de producción de 60,000 aves por mes.

#### 4. Seguros Pagados por Anticipado

Conformado por los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Seguros y Gastos pagados por anticipado</b>			
Anticipo Proveedores	(1)	\$ 111,673.60	99%
Garantías Arriendo	(2)	\$ 1,100.00	1%
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 112,773.60</b>	<b>100%</b>

**a.- Comportamiento de los Anticipos Francisco Erazo**

<b>Mes</b>	<b>Acreditaciones</b>	<b>Deducciones</b>	<b>Saldos</b>
Enero	\$ 61,789.08	\$ 3,401.00	\$ 58,388.08
Febrero	\$ 91,259.49	\$ 62,757.08	\$ 86,890.49
Marzo	\$ 84,155.48	\$ 68,469.19	\$ 102,576.78
Abril	\$ 3,935.04	\$ 28,742.75	\$ 77,769.07
Mayo	\$ 52,925.49	\$ 62,898.26	\$ 67,796.30
Junio	\$ 44,641.81	\$ 26,979.93	\$ 85,458.18
Julio	\$ 42,338.81	\$ 16,563.07	\$ 111,233.92
Agosto	\$ 4,944.48	\$ 6,128.14	\$ 110,050.26
Septiembre	\$ 1,592.86	\$ -	\$ 111,643.12
Octubre	\$ 5.22	\$ -	\$ 111,648.34
Noviembre	\$ 25.35	\$ -	\$ 111,673.69

<b>Suman</b>	<b>\$ 387,613.11</b>	<b>\$ 275,939.42</b>	<b>\$ 111,673.69</b>
--------------	----------------------	----------------------	----------------------

- (1) **Anticipo a Proveedores.-** La empresa durante período determinado trabajo con el Proveedor Francisco Erazo, como su proveedor principal de Alimento Balanceado, con el cual se mantuvo relaciones comerciales hasta el mes de agosto, con el cual se ejecutaban despachos anticipados de alimento balanceado, mediante conocimientos de embarque, a la vez se realizaba la entrega de abonos parciales o totales por los despachos ejecutados.

**(2) Garantías en Arriendos.**- En el mes de febrero del 2019, se entregó el valor por concepto de Garantía para el local de Calderón, al Sr. César Merino, por el valor de USD. 1,100.00

## 6. Propiedad, planta y equipo

Conformado por los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>%</u>
Costo	\$ 9,094.60	100%
(-) Depreciación Acumulada	\$ (79.70)	-1%
<b>Total</b>	<b>\$ 9,014.90</b>	<b>100%</b>
<b>Clasificación:</b>		
Maquinaria y Equipo	\$ 3,900.00	43%
Equipo de Computación	\$ 768.45	8%
Obras en proceso	\$ 4,426.15	49%
<b>Total</b>	<b>\$ 9,094.60</b>	<b>100%</b>

Los movimientos de propiedad, planta y equipos fueron como sigue:

	Maquinarias y Equipos	Equipo de Computación	Obras en Proceso	Total
<b>Costo</b>				
<b>Octubre 1, 2019</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Adquisiciones	\$ 3,900.00	\$ 768.45	\$ 4,426.15	\$ 9,094.60
Activaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Bajas y/o Ventas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>\$ 3,900.00</b>	<b>\$ 768.45</b>	<b>\$ 4,426.15</b>	<b>\$ 9,094.60</b>

	Maquinarias y Equipos	Equipo de Computación	Obras en Proceso	Total
<b>Depreciación</b>				
<b>Octubre 1, 2019</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Depreciación	\$ -(32.50)	\$ -(46.57)	\$ -	\$ -(79.07)
Bajas y/o Ventas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>\$ -(32.50)</b>	<b>\$ -(46.57)</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -(79.07)</b>
-------------------------------	--------------------	--------------------	-------------	--------------------

La compañía fue constituida en octubre del 2019, por ende no ha generado compras significativas de Activos Fijos, dentro de su presupuesto se espera la programación de adquisición de Equipos y Maquinaria para este año.

## 7. Obligaciones Financieras.

Conformado por los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Sobregiros Bancarios</b>		
Cheques Pos fechados entregados	\$ (368,362.70)	100%
<b>Total</b>	<b>\$ (368,362.70)</b>	<b>100%</b>

### a.- Detalle de Montos por Proveedor de Cheques Por Fechados entregados

PROVEEDOR	VALOR	%
ALBIA BELALCAZAR	\$ 70.00	0.02%
JOSE LUIS	\$ 220.00	0.06%
GUIDO	\$ 253.00	0.07%
MANUEL CASA	\$ 500.00	0.14%
BERTHA BEJARANO	\$ 639.76	0.17%
EDISON	\$ 695.03	0.19%
JAIRO JARAMILLO	\$ 1,000.00	0.27%
TADEC	\$ 1,000.00	0.27%
RESIQUIM	\$ 1,474.97	0.40%
ALICIA TOLEDO	\$ 1,900.00	0.52%
FRANCISCO ERAZO	\$ 2,000.00	0.54%
JUAN CARLOS PUGA	\$ 4,009.50	1.09%
ALCIVAR TOLEDO	\$ 4,308.20	1.17%
AVITALSA	\$ 4,533.00	1.23%
AVISAEENZ	\$ 7,935.00	2.15%
JORGE CALLE	\$ 8,292.80	2.25%
DIEGO CASTRO	\$ 12,978.08	3.52%

AVIMARQUES	\$ 39,897.00	10.83%
AVIFORTE CIA. LTDA.	\$ 276,656.36	75.10%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 368,362.70</b>	

La empresa, actualmente por situación financiera, la negociación para mantener en función su actividad comercial y giro de negocio, la Gerencia ejecuta negociaciones con entrega previa de cheques pos fechado para acceso a crédito con proveedores.

## 8. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Confirmado con los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Cuentas por pagar</b>			
Cuentas por pagar nacionales	(1)	\$ (7,810.20)	100%
<b>Total</b>		<b>\$ (7,810.20)</b>	<b>100%</b>

		<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Otras cuentas por pagar</b>			
Cuenta por pagar TADEC		\$ (2,500.00)	53%
Cuentas por pagar Dr. Caza		\$ (2,254.93)	47%
<b>Total</b>		<b>\$ (4,754.93)</b>	<b>100%</b>

(1) **Cuentas por pagar.-** Comprende principalmente a importes pendientes de pago por compras bienes y servicios. La cuenta no mantiene importe alto al terminar el período como fue indicado en la Nota 7, la empresa actualmente maneja acceso a crédito mediante la entrega de cheque pos fechado por lo que se maneja un margen alto en cheques en circulación debitando el saldo en su totalidad de cuentas por pagar.

## 9. Pasivos por impuestos corrientes

Confirmado con los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Impuestos Corrientes</b>			
Retenciones en la fuente por pagar		\$ (2,136.20)	45%
Impuesto a la renta por pagar	(1)	\$ (2,826.78)	59%
<b>Total</b>		<b>\$ (4,962.98)</b>	<b>100%</b>

#### 9.1.- Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta

	<u>2019</u>
<b>Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta</b>	<b>\$ 11,307.10</b>
(+) Gastos No Deducibles	\$ -
(-) Otros ingresos exentos	\$ -
(-) Deducciones Adicionales	\$ -
(-) Otros	\$ -
Utilidad Gravable	\$ 11,307.10
Impuesto a la renta causado	\$ 2,826.78
Anticipo a la renta opcional (1)	\$ -
<b>Impuesto a la renta corriente cargado a resultado</b>	<b>\$ 2,826.78</b>

**(1) Anticipo Impuesto a la renta.-** a partir del año 2019, el anticipo será aplicación opcional para anticipar el impuesto a la renta del año posterior al declarado, la compañía no ejecutará pago anticipado opcional

#### 10. Patrimonio.

Confirmado con los siguientes saldos:

##### 10.1.- Capital Social

La Compañía se constituyó con un Capital de USD. 800.00 mediante Escritura Pública otorgada el 1 de octubre del 2019, ante el Notario del Cantón Quito, Dr. Jaime Andrés Acosta Holguim, fue aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Constitución Electrónica No. 12019044612 y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito con número de inscripción No. 5540, el 2 de Octubre del 2019.

Para el año no se ha autorizado por la Junta General de Socios ninguna autorización de aumento de capital.

Al 31 de diciembre del 2019, la participación y composición de su Capital Social se conforma de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Capital Social</b>		
Mileni Soledad Casa Nicolalde	\$ (200.00)	4%
Amparo Liliana Nicolalde Velasco	\$ (600.00)	13%
<b>Total</b>	<b>\$ (800.00)</b>	<b>100%</b>

#### 10.2.- Reservas

Las reservas patrimoniales al 31 de diciembre del 2019 incluyen:

		<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Reserva</b>			
Reserva Legal	(1)	\$ (400.00)	1%
<b>Total</b>		<b>\$ (40.00)</b>	<b>100%</b>

**(1) Reserva Legal.** La ley de Compañías requiere que por lo menos del 10% utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### 11. Ingresos de Actividades Ordinarias.

Se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Ventas de bienes de naturaleza corporal</b>		
Pollo en Pie	\$ 707,658.40	100%
<b>Total</b>	<b>\$ 707,658.40</b>	<b>100%</b>

#### 12. Costo de Venta

Se compone de la siguiente manera:

<b>Costo de Producción</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>
Materia Prima	\$ (509,514.05)	79%
Provisión de Mortalidad	\$ (53,828.17)	8%
Prestación de Servicios Galponeros	\$ (11,243.00)	2%
Compra de Cascarilla	\$ (6,000.00)	1%
Consumo de GLP (Gas Licuado de Petróleo)	\$ (4,088.50)	1%
Servicios Baja de Cascarilla	\$ (710.00)	0%
Saque de Pollo	\$ (2,438.00)	0%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ (7,322.98)	1%
Mantenimiento Vehículos	\$ (2,583.52)	0%
Limpieza y desinfección	\$ (2,409.00)	0%
Transporte de Pollo en Pie	\$ (23,948.00)	4%
Transporte de Alimento Balanceado	\$ (14,055.00)	2%
Arriendos Operativos Producción	\$ (4,990.00)	1%
<b>Total</b>	<b>\$ (643,130.22)</b>	<b>100%</b>

### 13. Gastos de Distribución y Administrativos

Detalla de los gastos efectuados en el año fiscal:

	<b>2019</b>	<b>%</b>
Honorarios Profesionales	\$ (600.00)	2%
Prestación de Servicios Procesadora	\$ (12,215.29)	35%
Prestación de Servicios Administrativos y Ventas	\$ (10,974.19)	31%
Alimentación	\$ (56.00)	0%
Combustibles y Lubricantes	\$ (366.54)	1%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ (1,928.53)	5%
Mantenimiento Equipo de Computo	\$ (44.64)	0%
Mantenimiento Sistemas Informáticos	\$ (350.00)	1%
Suministros, materiales y repuestos	\$ (1,704.16)	5%
Limpieza y desinfección	\$ (240.00)	1%
Movilización y envíos	\$ (11.70)	0%
Iva que se carga al gasto	\$ (1,005.78)	3%
Seguridad y Vigilancia	\$ (84.00)	0%
Seguros y Primas	\$ (742.70)	2%
Gastos Viajes y Viáticos	\$ (128.84)	0%
Servicios Básicos	\$ (4,252.61)	12%
Gasto provisión de Incobrabilidad	\$ (678.33)	2%

<b>Total</b>	<b>\$ (35,383.31) 100%</b>
--------------	----------------------------

### 13. Gastos Financieros y Otros Gastos

Detalla de los gastos efectuados en el año fiscal:

	<u>2019</u>	<u>%</u>
<b>Otro Gastos Administrativos</b>		
Gastos Gerencia	\$ (16,262.93)	99%
Gastos Médicos	\$ (202.20)	1%
<b>Sub total</b>	<b>\$ (16,465.13)</b>	<b>100%</b>
<b>Gastos Financieros</b>		
Comisiones Bancarias	\$ (225.46)	16%
Multa Protesto Cheques	\$ (1,147.18)	84%
<b>Sub total</b>	<b>\$ (1,372.64)</b>	<b>100%</b>
<b>Total</b>	<b>\$ (17,837.77)</b>	<b>100%</b>

### 14. Eventos Subsecuentes.

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudiera tener un efecto importante importante sobre los estados financieros.

### 15. Autorización de los Estados Financieros.

Los estados financieros individuales de AVICOLA PROALVIT AVIPROL CIA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 serán aprobados de manera definitiva en Junta General de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Santiago Galárraga C.  
**CONTADOR**  
**RUC. 040161840001**

Avícola Proalvit Aviprol Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros  
Año 2019