

OROFEEED CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(En dólares Americanos)

1. INFORMACION GENERAL

OROFEEED CIA. LTDA.: Es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, mediante escritura pública del 21 de Julio de 2003, e inscrita en el Registro Mercantil con el N°675.

OBJETO SOCIAL: La actividad desarrollada por la empresa en este periodo económico fue la venta al por mayor de aves.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Calle Páez 1311 e/ Pasaje y Boyacá (Machala-Ecuador).

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Machala con RUC: 0791713765001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1 Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la Empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución N° 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial N° 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial N° 566, en el cual se establece el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La Empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

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

2.3 Moneda

a. Moneda funcional y representación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en la que la empresa opera.

2.4 Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2015.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, y el saldo de las cuentas bancarias que son manejadas por la compañía.

3.2. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.3. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

3.4. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presenta como pasivo no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.5. Impuesto a las Ganancias

Durante el ejercicio 2015 la empresa registró como impuesto a la renta causado valor fue menor al anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

3.6. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.7. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.8. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.9. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.10. Estado de Flujo de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

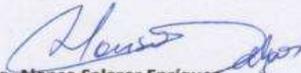
- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividad de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de efectivos:** entrada y salida de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivos en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIIF).

3.11. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.


Ing. Alonso Salazar Enríquez
GERENTE GENERAL


Ing. Giocondá Chiriboga Crespo
CONTADORA

OROFEEED CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Caja	329,38	0,00
	Caja Chica	0,00	0,00
	Subtotal Caja	329,38	0,00
	BANCOS LOCALES		
	Banco Machala Cta. Corriente 1010583485	0,00	0,00
	Banco de Guayaquil Cta. Corriente 4635094	7.384,11	3.866,12
	Banco Pichincha Cta. Corriente 3103827904	3.347,42	2.724,69
	Subtotal Bancos e Inversiones	10.731,53	6.590,81
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	11.060,91	6.590,81

ACTIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		0,00
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00

INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010305	Inv. De prod.term. y mercadería en almacén	261.300,00	254.540,00
10103	TOTAL INVENTARIOS	261.300,00	254.540,00

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010403	Anticipo a Proveedores	9.778,65	0,00
1010404	Otros anticipos entregados	0,00	0,00
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9.778,65	0,00

11. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (ISD)	285.384,14	324.695,14
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	18.371,57	7.831,75
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	4.505,06	3.636,00
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	308.260,77	336.162,89

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
1020106	Máquinas y Equipos	140.485,49	140.485,49
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	43.359,00	43.359,00
1020111	Repuestos y Herramientas	0,00	0,00
	Total Costo Propiedad, Planta y equipo	183.844,49	183.844,49
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades planta y equipo	-90.677,59	-116.076,51
1020113	(-) Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo		
10201	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	93.166,90	67.767,98

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales	487.922,54	442.689,83
2010302	Proveedores del Exterior		
10103	TOTAL INVENTARIOS	487.922,54	442.689,83

20. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria	73,74	87,87
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	15.983,81	14.303,89
2010703	Obligaciones con el IESS	417,17	427,32
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	1.265,28	0,00
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	9.567,65	563,70
20107	TOTAL PTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	17.740,00	15.382,78

20. OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Cuentas por Pagar activo fijo Vehículo	42.750,64	16.357,47
	Jubilación Patronal	0,00	3.667,07
	TOTAL PTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTES	42.750,64	20.024,54

31. CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado		
	Socio Salazar Enriquez Julio Cesar	392,00	392,00
	Socio Salazar Enriquez Alonso Seferino	4,00	4,00
	Socio Salazar Enriquez Juan Alberto	4,00	4,00
301	TOTAL CAPITAL SOCIAL	400,00	400,00

El capital Social de la Empresa está constituido por 400 participaciones de \$ 1,00 dólar se los Estados Unidos

OROFEEED CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

31. CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
30201	Aporte de Socios, Accionistas, Participes, para futura Capitalización	0,00	154.199,10
302	TOTAL APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	0,00	154.199,10

33. RESERVAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal	5.987,30	6.147,01
304	TOTAL RESERVAS	5.987,30	6.147,01

La ley de compañías, requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como

RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
30601	Ganancias Acumuladas (Menos Dividendos) (Menos Transferencia a Reserva Legal)	70.164,80	0,00
30602	(-) Pérdidas acumuladas	0,00	0,00
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	70.164,80	0,00

36. INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
4101	Ventas	2.112.733,00	1.172.042,00
4109	Descuento en ventas		
43	Otros Ingresos		
	TOTAL INGRESOS	2.112.733,00	1.172.042,00

37. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	326.825,30	261.300,00
510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cia	11.689,56	178.832,14
510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	1.851.614,15	871.736,00
510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	-261.300,00	-234.540,00
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	1.928.829,01	1.057.328,14

38. GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
5202	Gastos de Administración	79.365,27	16.329,51
	Gasto Depreciación deducible	15.758,79	25.398,94
	Gasto Depreciación no deducible		
5201	Gasto de Ventas	22.352,26	67.001,20
	Gasto de Ventas - Provisión Incobrables deducible		
	Gasto de Ventas - Provisión Incobrables no deducible		
5203	Gastos Financieros	2.643,37	2226,23
520227	Otros Gastos		
52	TOTAL GASTOS	120.119,69	110.955,88

39. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

Casillero SRI	DETALLE	DIC-14	DIC-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
801	Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15%	63,784.30	3,757.98
	Menos:		
803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-9,567.65	-563.70
	Mas:		
806	(+) Gastos No Deducibles (gastos sin respaldo)	18,437.01	8,717.30
	(+) Provisión por cuentas incobrables que exceden a límites		
	(+) Depreciaciones que exceden al límite establecido		
	(+) Provisión para jubilación patronal empleada menos de 10 años		
	(+) Provisión Inventarios valor neto de realización		
819	Utilidad gravable/ Pérdida	72,653.66	11,911.58
831	Utilidad a reinvertir y capitalizar	0.00	119,199.10
	Aportes de socios para futuras capitalizaciones		35,000.00
839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	-15,983.81	-14,303.89
	Impuesto Diferido (no registrado en el gasto)		
	Reserva Legal		
	Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2015	38,232.84	3,757.98
	IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
839	Impuesto Causado (Menos)	15,983.81	14,303.89
841	Anticipo del Impuesto a la Renta	4,505.06	3,636.00
846	Retenciones del Impuesto a la Renta	11,898.27	7,831.75
850	Crédito tributario años anteriores	6,473.30	
851	Crédito por Retenciones ISD	285,384.14	324,695.14
859		-292,276.96	-321,859.00