

AGROPECUARIA YARUQUI S.A AGROYAQUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

Descripción del negocio

La compañía AGROPECUARIA YARUQUI S.A., es una sociedad constituida al amparo de las leyes ecuatorianas, constituida el 24 de julio de 1995, con una duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Las actividades operacionales de la compañía se encuentran reguladas por el Ministerios de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca (MAGAP).

Objeto social

La Compañía tiene por objeto social dedicarse a:

- ✓ Crianza y engorde de pollo de carne.
- ✓ Crianza y engorde de Pavos.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Bases de preparación

Los estados financieros de AGROPECUARIA YARUQUI S.A. AGROYAQUI., comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas comerciales por Cobrar y Otras cuentas por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar NO incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Ya que dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar no están en mora por lo que no existe riesgo de cobro.

Nota De Crédito Del Servicio De Rentas Internas

Con el cumplimiento de las normas tributarias, la empresa encuentra que tiene un saldo a favor por lo que se solicita la devolución del crédito tributario correspondiente al año 2015, encontrándose los valores a favor se acredita por medio de una nota de crédito desmaterializada la misma que puede ser utilizada en cualquier momento, como política se decide utilizar esta en el pago de mensual de las retenciones en la fuente que por obligación la empresa tiene.

Transacciones con Compañías Relacionadas

La Compañía mantiene un contrato con AVICOLA VITALOA S.A en el que se compromete por medio de un contrato tripartito que la empresa tiene con más de 30 granjas integradas con el objetivo de contar con la provisión suficiente de carne de pollo.

- Los contratos consisten en que el AGROPECUARIA YARUQUI S.A. AGROYAQUI es un integrado de la empresa AVÍCOLA VITALOA S.A. AVITALSA, Este en su calidad de integrado esta obligado a realizar un requerimiento de Pollo BB, a AVITALSA le provea de pollo BB al INTEGRADO mediante la empresa AVES DEL ORIENTE S.A ORIAVESA.
- AVITALSA S.A. se compromete a entregar a las granjas de crianza de AGROYAQUI S. A.el alimento balanceado que requiera durante el período de crianza.
- Al culminar la crianza se realizará la venta completa y directa a AVITALSA., la misma que está obligado a retirar todo el producto directamente desde la granja corriendo con todos los costos que implican.
- AVITALSA SA. de manera indirecta asume las obligaciones que el AGROYAQUI tenga con ORIAVESA por la compra de pollos BB. Y cualquier otra obligación que haya adquirido e informado a AVITALSA.
- Estas obligaciones serán canceladas en 60 días y compensando las cuentas por pagar que tenga el AGROYAQUI S.A,
- AVITALSA por la compra de pollo en pie tendrá el valor para cruzar las cuentas que AGROYAQUI tenga a la fecha con terceros y la diferencia será cancelada mediante la utilización del sistema financiero.

Los accionistas de la empresa AGROYAQUI S.A se les considera como parte relacionada, por tener el 100% de participación en AVITALSA. AGROYAQUI S.A cumple con todos los procedimientos que tienen los integrados no relacionados de la empresa, cumplen las mismas condiciones de entrega y pago que los demás integrados.

Al final del período se realiza el estudio de los precios de transferencia con tratarse de actividades con partes relacionadas, como requiere la normativa

Activo Biológico Corriente:

Por la naturaleza de la empresa, esta no tiene inventarios como tales, mantiene ACTIVOS BIOLÓGICOS, al finalizar el ciclo contable se registra como tales:

- Los animales vivos (pollos, Pavos), cuyo período de crecimiento es de 45 días en el de pollo y 180 días promedio en pavos.
- El alimento de crecimiento y engorde.

Estos valores son rescatados en el siguiente período por lo que se ha realizado la reclasificación de esta cuenta.

Propiedades Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán 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 del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

A continuación, presentamos, las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación de acuerdo a la política establecida por la empresa.

<u>Cuenta</u>	<u>Vida útil - años</u>
Edificios	20
Planta y Equipo	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación	3

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Durante el período que concluye no se ha podido realizarla revaluación de los bienes de acuerdo a la política, los valores que se encuentran en libros por la naturaleza de sus bienes no representan un impacto de relevancia en los EEFF.

Cuentas comerciales por Pagar y Otras cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuestos

Los impuestos corrientes generados durante el período han sido ejecutados de acuerdo a las normativas del organismo de control, se ha cancelado de manera oportuna, lo que no ha generado ninguna diferencia significativa.

- 1) El impuesto general por el año que termina esta aplicado con la normativa vigente se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y se realizara el pago con la compensación de las retenciones que la empresa ha recibido por el año corriente. Quedando un valor a pagar en el mes de abril.
- 2) A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo, el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma

matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

- 3) AGROPECUARIA YARUQUI S.A. AGROYAQUI, durante los últimos períodos se encontró con el pago del anticipo mínimo de impuesto a la renta lo que determinaba un gasto no reconocido por impuestos.
- 4) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes, sin que exceda, en cada período, del 25 % de las utilidades gravables.
- 5) En el cálculo del impuesto a la renta por el período que culmina la empresa se ha hecho de este beneficio para la conciliación tributaria del 2017.
- 6) Por el período que termina el cálculo realizado en el año anterior es inferior al impuesto causado por lo que el decreto 210 del año 2017 en el que se beneficia con el no pago de la tercera cuota del anticipo impuesto a la renta no aplica para AGROPECUARIA YARUQUI S.A

Provisiones

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

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las políticas aplicadas para este período es la que conta como vigente de acuerdo a los actuarios.

- **Participación a Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

- **Bonificación por Desahucio**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente.

- **Jubilación Patronal**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte (20) años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS.

PATRIMONIO

Capital Social

El capital social autorizado está constituido por US\$ 405.929.28 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor nominal es de US\$ 1,00 dólar cada una.

Reserva Legal

De conformidad al artículo vigésimo octavo de los estatutos sociales en vigencia, la Compañía deberá destinar el 10% de las utilidades después de la participación de trabajadores y el pago del impuesto a la renta, para formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Reserva Facultativa

La Compañía puede constituir este fondo mediante la apropiación de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores. Esta reserva no está contemplada en los estatutos sociales, pero si en la Ley de Compañías.

Dividendos

Hasta el año 2010, los dividendos en efectivo que se declararon o distribuyeron a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encontraban sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2011, los dividendos distribuidos a favor de accionistas, personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos que genera la compañía se originan por la venta de Carne de pollo o Pollo en pie y de carne de pavo, venta de fundas y fertilizante.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

ECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Ing. Maritza Avalos
Contadora.
Reg. CPA 1701398