

## **COMISARIATO AVICOLA DON CESAR CESA VICOM S.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

La entidad **COMISARIATO AVICOLA DON CESA VICOM S A**, fue constituida en la ciudad de Daule - Ecuador mediante Escritura Pública celebrada en Noviembre 15 de 2012, Su actividad principal es dedicarse a la agricultura.

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **Base de presentación**

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, constituyen los segundos 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.

##### **Moneda funcional**

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

##### **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Los gastos se registran en el momento que se incurren.

## **COMISARIATO AVICOLA DON CESAR CESAVICOM S.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017**

#### **Propiedades, Planta y Equipo**

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

#### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inventarios, activos intangibles 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **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.

#### **Acreeedores comerciales**

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

## **COMISARIATO AVICOLA DON CESAR CESA VICOM S.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017**

#### **Participación de los Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2°, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

#### **Provisión para Impuesto a la Renta**

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2015, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e inversiones publicadas en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que Aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

#### **Estados financieros comparativos**

Los estados financieros del ejercicio económico 2015 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2014 conforme lo requieren las NIIF.

#### **1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalente de efectivo, al 31 de diciembre del 2017:

	<u>Saldos 31-12-</u> <u>2016</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Saldos 31-12-</u> <u>2017</u>
	(Expresado en US Dólares)		
Caja Bancos	5.420,00		4.500,00
<b>Total:</b>	<b>5.420,00</b>	<b>-</b>	<b>4.500,00</b>

**COMISARIATO AVICOLA DON CESAR CESA VICOM S.A.**

**Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017**

**2.- CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017, el saldo de la Cuentas por Cobrar, fueron como sigue:

	<u>Saldos 31-12- 2016</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Saldos 31-12- 2017</u>
	(Expresado en US Dolares)		
Cuentas por Cobrar Clientes	85.410,00	-	31.871,15
<b>Total</b>	<b><u>85.410,00</u></b>	<b>-</b>	<b><u>31.871,15</u></b>

**3.- PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de Diciembre del 2017 se genera por las siguientes cuentas:

	<u>Saldos 31-12- 2016</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Saldos 31-12- 2017</u>
	(Expresado en US Dolares)		
Credito Tributario Retenciones en la fuente	733,37	-	0,22
<b>Total</b>	<b><u>733,37</u></b>	<b>-</b>	<b><u>0,22</u></b>

**4.- INVENTARIOS**

Al 31 de Diciembre del 2017 se genera la siguiente cuenta:

	<u>Saldos 31-12- 2016</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Saldos 31-12- 2017</u>
	(Expresado en US Dolares)		
Inventario de Mercaderias	38.079,72	-	-
<b>Total</b>	<b><u>38.079,72</u></b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**COMISARIATO AVICOLA DON CESAR CESA VICOM S.A.**

**Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017**

**3.- CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2017 se genera por las siguientes cuentas:

	<u>Saldos 31-12- 2016</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Saldos 31-12- 2017</u>
			(Expresado en US Dolares)
Cuenta por Pagar Proveedores	119.289,08	-	29.731,64
<b>Total</b>	<b><u>119.289,08</u></b>	<b>-</b>	<b><u>29.731,64</u></b>

**7.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

El siguiente es un resumen del patrimonio de los accionistas, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>Saldos 31-12- 2016</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Saldos 31-12- 2017</u> (Dólares)
Capital Social	800,00	-	800,00
Utilidades Acumuladas			2.542,60
Utilidad del Ejercicio	3.982,99		2.095,00
<b>Total:</b>	<b><u>4.782,99</u></b>	<b>-</b>	<b><u>5.437,60</u></b>