

PORCILIT S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

PORCILIT S.A., fue constituida según escritura pública otorgada el 22 de septiembre del 2016 en el mismo año, en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de octubre del mismo año.

Objeto social principal

Su objeto social principal indica que la compañía se dedicará a la cría y reproducción de cerdos.

NOTA 2.- BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Bases de preparación. - Los Estados Financieros han sido preparados, basados en las normativas contables y legales vigentes, emitidas por los organismos reguladores del Ecuador como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y el Servicio de Rentas Internas. Por lo tanto, detallan los aspectos más relevantes sobre las cifras presentadas en los estados financieros cortados al 31 de diciembre y las revelaciones requeridas según las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)

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, es la moneda funcional utilizada por la Compañía.

Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

La Administración de la Compañía declara que, a partir del 1 de enero del 2017, elabora y presenta sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008. Como resultado de este proceso no fue necesario el registro de ajustes, debido a que los saldos presentados en los estados financieros están razonablemente presentados con la naturaleza de sus registros.

PORCILIT S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación. - Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

Administración de Riesgos. - La Norma Internacional de Información Financiera – NIIF Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a PORCILIT S.A., tales como: mercado, precio y generales del negocio, tal como se detalla a continuación:

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los estados financieros, definidas en función a la NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se mencionan a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS

ACTIVO FINANCIERO

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, en caso de que exista evidencia

PORCILIT S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de PORCILIT S.A. es de hasta 8 días.

PASIVOS FINANCIEROS

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Documentos y cuentas por pagar locales. - Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

INVENTARIOS

Los Inventarios son activos adquiridos para comercialización (compra, venta) en el curso normal de la operación.

De acuerdo a la Sección 13, el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados.

MEDICIÓN INICIAL

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

MEDICIÓN POSTERIOR

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de venta).

VALOR NETO REALIZABLE

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de item por item, en la medida que sea práctico.

PORCILIT S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

MEDICIÓN INICIAL

La entidad medirá un elemento de propiedades planta y equipos por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

MEDICIÓN POSTERIOR

La compañía PORCILIT S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las propiedades, maquinarias y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

| | % Valor Residual | Años |
|-------------------------------------|------------------------|------|
| Propiedad Planta y Equipo | | |
| Instalaciones, Maquinaria y equipos | 10% | 4-10 |
| Vehículo | 20% | 5 |
| Otras Propiedades Planta y Equipo | 10% | 5-10 |

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

PORCILIT S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Según la Sección 28, la compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

PARTICIPACIÓN DE 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 antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

IMPUESTO A LA RENTA

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

RESERVA LEGAL

De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

PORCILIT S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones de los productos se disminuyen de las ventas.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

PORCILIT S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|----------------|-------------|
| | (US\$ Dolares) | |
| Cuentas y documentos por cobrar clientes | 51.045 | - |
| Total: | <u>51.045</u> | <u>-</u> |

NOTA 5.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El siguiente es un resumen de Otras cuentas y documentos por cobrar, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------------------------|----------------|-------------|
| | (US\$ Dolares) | |
| Otras cuentas por cobrar empleados | 8.643 | - |
| Total: | <u>8.643</u> | <u>-</u> |

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADA

El siguiente es un resumen de Otras cuentas por cobrar no relacionadas al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|---|----------------|-------------|
| | (US\$ Dolares) | |
| Otras cuentas por cobrar no relacionada | 21.802 | - |
| Total: | <u>21.802</u> | <u>-</u> |

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADA

El siguiente es un resumen de Otras cuentas por cobrar no relacionadas al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------------------------|----------------|-------------|
| | (US\$ Dolares) | |
| Otras cuentas por cobrar relacionada | 73.445 | - |
| Total: | <u>73.445</u> | <u>-</u> |

PORCILIT S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOTA 8.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de los saldos de inventarios, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------|----------------|-------------|
| | (US\$ Dolares) | |
| Inventario insumos | 90.233 | - |
| Total: | <u>90.233</u> | <u>-</u> |

NOTA 9.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

| | <u>SALDO 31-dic.-16</u> | <u>Compras Adiciones</u> | <u>Ventas y/o Ajustes</u> | <u>SALDO 31-dic.-17</u> |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Equipo de Computo | - | 774 | - | 774 |
| Total Costo | - | 774 | - | 774 |
| (-) Depreciacion Acumulada (b) | - | - | - | - |
| Total: | <u>-</u> | <u>774</u> | <u>-</u> | <u>774</u> |

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------------------|----------------|-------------|
| | (US\$ Dolares) | |
| Cuentas y documentos por pagar | 145.423 | - |
| Total: | <u>145.423</u> | <u>-</u> |

NOTA 10.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADA

El siguiente es un resumen de Otras cuentas y documentos por Pagar no relacionados al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------------------|----------------|-------------|
| | (US\$ Dolares) | |
| Cuentas y documentos por pagar | 2.314 | - |
| Total: | <u>2.314</u> | <u>-</u> |

PORCILIT S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOTA 10.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADA

El siguiente es un resumen de Otras cuentas y documentos por Pagar relacionados al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--------------------------------|----------------|-------------|
| | (US\$ Dolares) | |
| Cuentas y documentos por pagar | 3.399 | - |
| Total: | <u>3.399</u> | <u>-</u> |

NOTA 15.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|-------------------------------|----------------|-------------|
| | (US\$ Dolares) | |
| Impuesto a la Renta Anual | 23975,31 | - |
| Impuestos por pagar | 4334,31 | - |
| IESS por pagar | 3208,7 | - |
| Participacion de trabajadores | 10927,83 | - |
| Sueldos y beneficios sociales | 19795,17 | - |
| Total: | <u>62.241</u> | <u>-</u> |

NOTA 17.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, el Capital Social está constituido por US\$ 1.000 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

| Accionistas | Nacionalidad | Accion % | Total Acciones | Valor por Acción | Capital Social (US Dólares) |
|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------|--|
| BautistaGuzman Milton Pablo | Ecuatoriana | 60,00% | 600 | 1,00 | 600,00 |
| Pesantez San Martin Johnny | Ecuatoriana | 40,00% | 400 | 1,00 | 400,00 |
| | | | <u>1.000</u> | | <u>1.000,00</u> |

PORCILIT S.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

NOTA 21.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Entre el 31 de diciembre de 2017 y 2016, el detalle de los ingresos, costos y gastos, se muestra como sigue a continuación:

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|----------|
| | (US\$ Dolares) | |
| INGRESOS | | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 1.346.910 | |
| Otros ingresos | | - |
| Utilidad en venta de activo fijo | | |
| Total ingresos | 1.346.910 | - |
| | | |
| (-) COSTOS | | |
| Costo de Ventas | 972.339 | - |
| | | |
| (-) GASTOS | | |
| Gastos de Administracion | 208.165 | - |
| Gastos de Ventas | 93.554 | - |
| Gastos de Depreciacion | | |
| Total Gastos | 301.719 | - |
| | | |
| Resultados antes de participacion de trabajadores e Impuesto a la Renta | 72.852 | - |