

AVICOLA TOPO AVITOPPO CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2018

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

Avícola Topo Avitopo Cía. Ltda. se constituyó en Ambato el 21 de Diciembre del 2017. Su objetivo principal es la crianza y comercialización de aves de corral.

La compañía tiene su domicilio Principal en la ciudad de Ambato Av. Julio Jaramillo y Pasaje Jorge Araujo. La granja avícola se ubica en el Cantón Baños Sector Río Negro Caserío El Topo.

2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), mismas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3 Período económico

El período económico de la compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al período comprendido entre el 1 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018.

2.4 Información financiera por segmentos

La administración de la compañía está definida sus segmentos operativos identificables directamente en la Cría y Comercialización de Aves de Corral las mismas que para su respectivo funcionamiento se ha incurrido en costos y gastos.

2.5 Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 fueron preparados bajo normas internacionales de información financiera y aprobados por la Gerencia para su emisión el 2 de abril del 2019.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1 – “Adopción por primera vez”, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de

Diciembre del 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los años que se presentan en estos estados financieros, menos que se indiquen lo contrario.

3.1 Efectivo y equivalente de efectivo.-

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes.

3.2 Activos Financieros

Las características de los Estados Financieros que mantiene la empresa se explican a continuación:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES: Representados en el Estado de Situación Financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas, y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos y determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.

Se registran en su valor nominal, menos ajustes al cierre de cada período si existe evidencia objetiva de deterioro.

DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía evalúa al final de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. El monto de estas provisiones se reconoce en el estado de resultados integrales.

BAJA DE ACTIVOS FINANCIEROS

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo.

3.3 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios que se importan incluye costos relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valores. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad siguen el trámite que determina las leyes para

retirarlos del mercado. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período en que se causan.

3.4 Propiedades y equipos

3.4.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades y equipos son registrados inicialmente al costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

3.4.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

3.4.3. Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados.

Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que exceda el saldo.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

3.4.4. Depreciación Acumulada

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. De acuerdo con la NIC8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos exceptuando terreno es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes considerando su valor residual de ser el caso.

3.4.5. Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida resultante de la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando el precio de venta con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales en el rubro "Otros Gastos/Ingresos, neto".

En el caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

3.5 Inversiones en Asociadas

Las inversiones de la compañía en asociadas son reconocidas por el método del costo, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones individuales.

3.6 Activos Intangibles

Conciernen a activos no corrientes cuyo período de realización está basado en eventos formalmente definidos, se definen en un plazo mayor a un año. Los activos intangibles con vida útil finita son medidos al costo en el reconocimiento inicial, después del reconocimiento inicial son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro. El valor devengado es reconocido en el estado de resultados integrales.

3.7 Otros Activos no corrientes

Corresponde a activos cuyo período de realización está basado en eventos formalmente definidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Parte de estos activos no corrientes se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable.

3.8 COSTOS POR PRESTAMOS

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

3.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR: registrados a su valor nominal en el estado de situación financiera por los préstamos y obligaciones financieras (valores en circulación), documentos y cuentas por pagar a compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

BAJA DE PASIVOS FINANCIEROS

Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la compañía se han liquidado.

3.10 Impuesto a la renta corriente y diferido

3.10.1. Impuestos a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se determina en base a la utilidad gravables (tributara) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos gravables o no y gastos deducibles o no.

Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, así como para adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación y empleo la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales. El correspondiente aumento de capital deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de Diciembre del año siguiente.

3.10.2. Impuesto a la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de la NIC12, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

3.11 Beneficios a los empleados

3.11.1. Beneficios de corto plazo

Corresponde básicamente a:

- (i) La participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (CODIGO DE TRABAJO). Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- (ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.11.2. Beneficios de largo plazo

Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

La compañía constituye un pasivo para el valor presente de estos beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de compañías.

3.12. Reserva legal

De acuerdo con la ley de compañías, el 5 % en caso de compañía de responsabilidad limitadas de la ganancia equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva

legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

3.13. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.14. Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

4. Estimaciones y juicios contables

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 e algunas partidas que forman los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a períodos subsecuentes.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponde a:

Descripción	2018	2017
Caja Chicas	500.00	0.00
Bancos Ctas. Ctes.	50,969.32	0.00
Total US\$	51,469.32	0.00

Al 31 de diciembre del 2018 son activos financieros libres de uso y sin restricciones.

Descripción	2018	2017
Pagos Anticipados	118.76	0.00
Anticipos Proveedores Fijos Relacionados	1,049,879.58	0.00
Total US\$	1,049,998.34	0.00

6. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, comprende:

Descripción	2018	2017
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	50,343.00	0.00
Cuentas por cobrar Relacionadas	4,671.17	0.00
Otras cuentas por Cobrar	15.63	0.00
Total US\$	55,029.80	0.00

7. INVENTARIOS

Se refiere a:

Descripción	2018	2017
Materia Prima	18,000.00	0.00
Producto en Proceso	74,723.78	0.00
Total US\$	92,723.78	0.00

8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Descripción	2018	2017
Pagos Anticipados	118.76	0.00
Anticipos Proveedores Fijos Relacionados	1,049,879.58	0.00
Total US\$	1,049,998.34	0.00

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Descripción	2018	2017
Crédito Tributario Impto Rta.	11,805.10	0.00
Total US\$	11,805.10	0.00

10. PROPIEDADES Y EQUIPO

Descripción	2018	2017
Maquinaria y Equipo	11,860.00	0.00
(-) Depreciación Acum. Maq. Y Equipo	-456.10	0.00
Total US\$	11,403.90	0.00

11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Corresponde a:

Descripción	2018	2017
Proveedores de Materia Prima	74,383.65	0.00
Proveedores de Gastos	70,083.00	
Total US\$	144,466.65	0.00

12. PRESTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a:

BANCO	OPERACIÓN	GARANTIA	F/CONCESION	F/VCTO	TASA	CUOTA	MONTO	CORRIENTE	NO CTE	PAGOS
CREDIAMBATO	180103198	CUOTAS	23/03/2018	22/03/2021	11.57%	9	69,690.00	5,411.42	48,952.64	MENSUALES
AUSTRO	60000522765	HIPOTECA	20/07/2018	24/07/2023	10.21%	2	739,000.00	123,334.31	587,228.25	TRIMESTRALES
SUMAN							808,690.00	128,745.73	636,180.89	

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre corresponde a:

Descripción	2018	2017
Con la Administración Tributaria	2,368.67	0.00
Con el IESS	2,014.11	0.00
Por beneficios de ley a empleados	2,912.57	0.00
Total US\$	7,295.35	0.00

14. OBLIGACIONES LABORALES NO CORRIENTES

Descripción	2018	2017
Provisión Desahucio	265.35	0.00
Provisión Jubilación Patronal	628.36	0.00
Total US\$	893.71	0.00

15. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Conforme dispone la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y su reglamento (art.46), la empresa para el cálculo del impuesto a la renta corriente del 2018 procedió a realizar la CONCILIACION TRIBUTARIA misma que corresponde a:

AVICOLA TOPO			
CONCILIACION TRIBUTARIA 2018			
ART.46 - RLRTI			
	PERDIDA CONTABLE	-28,460.06	
(+)	GASTOS NO DEDUCIBLE	3,532.59	
(=)	BASE PARA CALCULO AMORTIZACION	-24,927.47	
	UTILIDAD CONTABLE	-28,460.06	
	15% PARTICIP. TRABAJADORES	0.00	
	PERDIDA CONTABLE	-28,460.06	
(+)	IMPUESTO RENTA CAUSADO		
(=)	PERDIDA CONTABLE TOTAL	-28,460.06	
(-)	15% PARTICIP. TRABAJADORES	0.00	
(-)	INGRESOS EXCENTOS	0.00	
(+)	GASTOS NO DEDUCIBLES	3,532.59	
(+)	GASTOS INCURR. P' GENERAR I. EXCENTOS	0.00	
(+)	15% TRAB. SOBRE INGRESOS EXCENTOS	0.00	
(-)	AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANT	0.00	
(-)	DED. POR INCREMENTO NETO EMPL.	0.00	
(=)	UTILIDAD TRIBUTARIA	-24,927.47	
	GASTO IMPTO RENTA	0	
	PERDIDA NETA - SRI	-24,927.47	
	PERDIDA CONTABLE	-28,460.06	
	GASTO IMPTO RENTA	0	
	PERDIDA CONTABLE TOTAL	-28,460.06	
A	IMPUESTO CAUSADO 2018	-24,927.47	22% -5,484.04
B	ANTICIPO DETERMINADO AÑO 2018		0.00
	IMPUESTO RENTA MAYOR ENTRE A Y B		0.00
	RETENCIONES AÑO 2018		-11,805.10
	SALDO A FAVOR		-11,805.10

La determinación del impuesto a la renta se lo realiza de acuerdo a lo estipulado en el artículo 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

16. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 comprende a 10,000 participaciones sociales ordinarias de valor nominal US\$1 cada una.

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de Diciembre del 2018 corresponden al costo de ventas de los productos vendidos en el ejercicio económico.

18. COSTOS DE PRODUCCION Y GASTOS

Los costos de producción responden al costo de ventas de los productos vendidos en el ejercicio económico.

Descripción	2018	2017
Costo Vtas-Balanceado	12,175.00	0.00
Costo Ventas Materia Prima	971,127.48	0.00
Costo Ventas MOD	60,202.48	
Costo Ventas GIF	96,889.25	0.00
Total US\$	<u>1,140,394.21</u>	<u>0.00</u>

Rubro

Sueldos y Salarios	8,050.65
Aporte Patronal IESS	602.98
Fondo Reserva	413.56
Beneficios Sociales	638.75
Honorarios a Profesionales	470.00
Seguros	690.00
Gastos de Gestión	95.89
Servicios Internet	36.79
Trámites	4,462.20
Impuestos contribuciones y otros	16,297.24
Otros Gastos	3,893.57
Otros Servicios	255.00
Suman	<u>35,906.63</u>
Gastos Financieros	54,558.49
Otros Gastos	1,061.04

19. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos al cierre del 2018, fueron como se indican a continuación:

Cuentas por Cobrar relacionadas

Germánico Holguín 1,054,431.99

Cuentas por Pagar relacionadas

Avihol Cía. Ltda. 75,200.00

Ambiovet Cía. Ltda. 280,000.00

Suman 355,200.00

20. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De acuerdo a la Resolución NAC-DGERCGC15-0000455 del 29 de Mayo del 2015, se establece la obligatoriedad de presentar el Anexo de Operaciones con partes Relacionadas aquellos contribuyentes que durante el ejercicio fiscal hayan tenido operaciones con partes relacionadas locales y del exterior por un monto acumulado superior a los \$3'000.000,00. Adicionalmente la presentación de la información de operaciones con partes relacionadas se encuentra normada en el Art. 80 de la Ley de Régimen Tributario Interno. En base a las regulaciones antes descritas la administración considera que la compañía no está alcanzada por esta regulación.

21. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero: las actividades de la compañía la exponen a una diversidad de riesgos financieros.

Los responsables de crédito y finanzas tienen a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Administración. Su responsabilidad es identificar, evaluar y administrar los riesgos financieros en coordinación estrecha con el resto de unidades operativas de la Compañía.

Riesgo de liquidez: la liquidez de la compañía es manejada por la administración, la principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales, en base a los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. Los principales indicadores financieros de la compañía se detallan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>	
Capital de Trabajo	10.000,00	
Índice de liquidez =	$\frac{1,260,907.58}{653,969.54}$	1.93
Índice de Apalancamiento=	$\frac{1,290,771.54}{10,000.00}$	129.08

21. Reformas Tributarias

- Mediante Registro Oficial No. 311, la Resolución No. NAC-DGERCGC18-00000395 emitida por la Directora General del Servicio de Rentas Internas, a través de la cual se señalan los aspectos operativos necesarios para la aplicación de la remisión del 100%

de intereses, multas y recargos tributarios, establecida mediante la recién publicada Ley Orgánica para el Fomento Productivo.

- Mediante el Registro Oficial N° 150 La Ley para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera crea nuevos beneficios e incentivos tributarios, cuyos objetivos principales se enmarcan en el fomento del empleo y el combate a la evasión tributaria
- Mediante la Resolución NAC-DGERCGC18-00000433 S.R.O. 396 de 28-12-2018 Establecer los montos máximos y requisitos para la aplicación automática de los beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición. Establecer los montos máximos y requisitos para la aplicación automática de los beneficios previstos en los convenios para evitar la doble imposición.
- Mediante la Resolución NAC-DGERCGC18-00000432 S.R.O. 396 de 28-12-2018 Expedir las normas para la emisión y utilización de las notas de crédito desmaterializadas. Expedir las normas para la emisión y utilización de las notas de crédito desmaterializadas.