

## PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA. LTDA.

### AÑO FISCAL 2019

#### Contenido

1. ESTADOS FINANCIEROS DE LA PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA.LTDA.
  - 1.1 ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
  - 1.2 ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS
  - 1.3 ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
  - 1.4 ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO
  
2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
  2. INFORMACIÓN GENERAL
  3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
  4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
  5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
  6. EFECTIVO Y BANCOS
  7. ACTIVOS FINANCIEROS
  8. INVENTARIO
  9. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO
  10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
  11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
  12. OTRAS OBLIGACIONES CON EL FISCO
  13. OBLIGACIONES CON EL IESS
  14. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
  15. OTROS PASIVOS
  16. IMPUESTOS
  17. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
  18. REVISIONES FISCALES
  19. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA
  20. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
  21. PATRIMONIO
  22. INGRESOS
  23. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA
  24. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
  25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

# PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

## ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO		Pag. 1 de 2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
Al 31/12/2019		
<b>1. ACTIVO</b>		<b>403,341.67</b>
1.01. ACTIVO CORRIENTE	360,603.60	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	36,638.89	
1.01.01.03 Banco de Loja Cta. Cta.	36,638.89	
1.01.02. ACTIVO FINANCIEROS	273,722.43	
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	7,129.58	
1.01.02.05.03 Cheques Postfechados	6,376.58	
1.01.02.05.04 Cheques Protestados	753.00	
1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	266,592.85	
1.01.02.06.01 Cuentas por Cobrar Clientes	266,592.85	
1.01.03. INVENTARIOS	30,000.00	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	30,000.00	
1.01.03.06.01 Inventario de Mercaderías IVA 0	30,000.00	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	24.28	
1.01.05.02. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP	24.28	
1.01.05.02.02 Credito Tributario Fuente Adca	24.28	
1.02. ACTIVOS NO CORRIENTES	44,936.07	
1.02.01. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	44,936.07	
1.02.01.09. VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y E	49,473.93	
1.02.01.09.01 Vehiculos, Equipos de Transport	49,473.93	
1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD	-4,339.86	
1.02.01.12.01 (-) Depreciación Acumulada de V	-4,339.86	
<b>2. PASIVO</b>		<b>388,639.93</b>
2.01. PASIVO CORRIENTE	388,639.93	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	221,098.50	
2.01.03.01. LOCALES	221,098.50	
2.01.03.01.01 Proveedores	221,098.50	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	123,213.99	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1,461.59	
2.01.07.01.10 SRI por Pagar	1,461.59	
2.01.07.03. CON EL IESS	1,824.19	
2.01.07.03.03 Prestamo Quirografario Empleado	26.21	
2.01.07.03.04 IESS por Pagar	1,797.98	
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	13,026.99	
2.01.07.04.01 Remuneraciones por Pagar	7,333.39	
2.01.07.04.02 Decimo Tercer Sueldo	652.09	
2.01.07.04.03 Decimo Cuarto Sueldo	1,628.57	
2.01.07.04.05 Vacaciones	1,362.94	
2.01.07.05. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	2,807.23	
2.01.07.05.01 13ª Participación trabajadores	1,807.23	
2.01.07.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONA	104,093.99	
2.01.07.08.01 Cuentas por Pagar Socios	104,093.99	
2.01.10. ANTICIPO A CLIENTES	44,347.44	
2.01.10.01 Anticipo de Clientes	44,347.44	
<b>3. PATRIMONIO</b>		<b>16,881.74</b>
3.01. CAPITAL	3,000.00	

**PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO** Pag.2 de 2

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31/12/2019

3.01.01. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	5,000.00
3.01.01.01 Capital	5,000.00
3.04. RESERVAS	795.38
3.04.01. Reserva legal	795.38
3.04.01.01 Reserva legal	795.38
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	11,086.36
3.07.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO	11,086.36
3.07.01.01 Ganancia Neta del Periodo	11,086.36

# PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

## ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

<b>PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO</b>			Pag. 1 de 1
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
Del 01/06/2019 al 31/12/2019			
<b>4. INGRESOS</b>			<b>1,003,490.83</b>
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,003,490.83		
4.1.01. VENTAS DE BIENES	1,003,490.83		
4.1.01.01 Ventas IVA 0%	1,003,490.83		
4.1.09. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.17		
4.1.09.03 Redondeo decimales	0.17		
<b>5. COSTOS Y GASTOS</b>			<b>984,776.01</b>
5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	845,014.97		
5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	845,014.97		
5.1.01.03. (+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	845,014.97		
5.1.01.03.01 Costo de materia Prima	845,014.97		
5.2. GASTOS	139,761.04		
5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS	137,877.13		
5.2.02.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	82,738.80		
5.2.02.01.01 Sueldos y salarios	82,738.80		
5.2.02.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluidos)	7,822.91		
5.2.02.02.01 Aporte Patronal	7,822.91		
5.2.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	15,140.30		
5.2.02.03.01 Decimo Tercero Sueldo	5,228.03		
5.2.02.03.02 Decimo Cuarto Sueldo	4,134.78		
5.2.02.03.03 Vacaciones	2,814.04		
5.2.02.03.04 Alimentacion	1,282.43		
5.2.02.06. REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES A	4,744.88		
5.2.02.06.01 Honorarios Profesionales	4,744.88		
5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15,703.13		
5.2.02.08.01 Mantenimiento y Reparacion de Ve	4,021.72		
5.2.02.08.04 Mantenimiento y Adecuaciones de	2,738.02		
5.2.02.08.05 Suministros de Oficina	4,023.37		
5.2.02.08.06 Suministros de Aseo y Limpieza	188.78		
5.2.02.08.07 Suministros Diverosos	4,488.87		
5.2.02.08.08 Materiales y repuestos	281.81		
5.2.02.11. PROMOCION Y PUBLICIDAD	71.43		
5.2.02.11.01 Publicidad y Propaganda	71.43		
5.2.02.12. COMBUSTIBLES	5,971.27		
5.2.02.12.01 Combustibles	5,971.27		
5.2.02.13. LUBRICANTES	333.32		
5.2.02.13.01 Lubricantes	333.32		
5.2.02.16. GASTOS DE GESTION (Agasajos a Accioni	864.06		
5.2.02.16.04 Atencion a trabajadores	837.06		
5.2.02.16.05 Firma Electronica	27.00		
5.2.02.18. AGUA, ENERGIA, LUS Y TELECOMUNICACION	601.08		
5.2.02.18.03 Servicio de Internet	326.03		
5.2.02.18.05 Gasto imprenta	275.00		
5.2.02.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIE	94.80		
5.2.02.19.01 Servicios de Notarios	94.80		
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	64.10		

PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO Pag.2 de 2

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/06/2019 al 31/12/2019

5.2.02.20.02 Impuestos Municipales	64.10	
5.2.02.21. DEPRECIACIONES	4,539.86	
5.2.02.21.02 Depreciacion de Vehiculo	4,539.86	
5.2.02.28. OTROS GASTOS	18,387.99	
5.2.02.28.03 Servicios ocasionales	559.00	
5.2.02.28.04 Gasto IVA	9,907.72	
5.2.02.28.05 Uniformes	987.73	
5.2.02.28.06 Gas	5,646.88	
5.2.02.28.07 Retenciones asumidas	195.86	
5.2.02.28.14 Colorante super yema	1,090.80	
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	1,883.89	
5.2.03.02. COMISIONES	80.96	
5.2.03.02.01 Comisiones bancarias	80.96	
5.2.03.05. OTROS GASTOS FINANCIEROS	1,802.93	
5.2.03.05.01 Seguro	1,802.93	
Ganancia Neta del Periodo		11,086.36

# PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

## ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO																						
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA																	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO		
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL EJERCICIO						
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO				(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	5000	0	0	795,38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11086,36	0	16881,74		16881,74	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	5000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5000		5000	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	5000	0	P	0	P	P	P	0					P	D	D	0	N	5000	D	5000		
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	D	0	
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	D	0	
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	0	0	0	795,38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11086,36	0	11881,74		11881,74	
Aumento (disminución) de capital social																			0		0	
Aportes para futuras capitalizaciones		D																	0		0	
Prima por emisión primaria de acciones			P																0		0	
Dividendos									N								N		0		0	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales									N								N		0		0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P									0		0	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N				P								0		0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N				P							0		0	
Otros cambios (detallar)				795,38	D	D	D	D	D								D	D	795,38		795,38	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	11086,36	N	11086,36	D	11086,36	

# PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

## ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

Por el año Terminado el 31 de diciembre del 2019

<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO</b>			
	<b>CODIGO</b>	<b>SALDOS BALANCE (En US\$)</b>	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>31858,89</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>-22759,17</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>725718,27</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	725718,1	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	0,17	P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-748477,44</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-629569,03	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-67484,8	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-51423,61	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-49475,93</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-49475,93	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>9503</b>	<b>104093,99</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	0	P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	104093,99	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>0</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9505</b>	<b>31858,89</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>5000</b>	<b>P</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>36858,89</b>	

# PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>11.086,36</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>5335,24</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	4539,86	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	795,38	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>-39180,77</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-273722,43	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-50000	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-24,28	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	221098,5	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	1461,59	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	17658,41	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	44347,44	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>-22.759,17</b>	

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

Por el año Terminado el 31 de diciembre del 2019

### 2. INFORMACIÓN GENERAL

**PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA.LTDA.**, fue constituida el día jueves 16 de mayo del 2019, ante el doctor Vinicio Leonardo Sarmiento Bustamante, notario segundo del cantón Loja y posterior inscrita en el Registro Mercantil del cantón Loja el día 20 de mayo del 2019 bajo el numero 132 repertorio 1894: el artículo cuarto de los Estatutos de la compañía dice textualmente lo siguiente: **“ARTICULO CUATRO.-** Objeto Social.- La Compañía como objeto social principal la actividad económica de **a)** Actividad avícola de crianza, faenamiento y comercialización de aves de corral; y como actividades complementarias: **a)** Compra y venta al por mayor y menor de aves de corral; **b)** A la importación y arrendamiento de maquinaria destinada a la avicultura”.

La información financiera contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

## 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**3.1 Declaración de cumplimiento** - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**3.2 Moneda funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**3.3 Bases de presentación** – Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Los montos de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. Dólares.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**3.4 Efectivo y Bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

### 3.5 Propiedades y Equipo

**3.5.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**3.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

**3.5.3 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una Base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	Vida útil (en años)	Porcentaje a depreciar %
Inmuebles		
<b>Edificio</b>	20	5%
<b>Vehículo</b>	5	20%
<b>Muebles y enseres</b>	10	10%
<b>Equipos de oficina</b>	10	10%
<b>Equipos de cómputo</b>	3	33%

**3.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada de la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y será reconocida en resultados.

**3.6 Impuestos** – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**3.6.1 Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**3.6.2 Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la

Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos y las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**3.6.3 Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**3.7 Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## 3.8 Beneficios a empleados

**3.8.1 Sueldos, Salarios y contribuciones a la seguridad social** - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios.

Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han por tales servicios.

**3.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

**3.8.3 Participación a 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 líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**3.8.4 Bonos a principales ejecutivos** - La Compañía reconoce en sus estados a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos está en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

**3.9 Reconocimiento de ingresos** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**3.9.1 Prestación de servicios** - Se reconocen por referencia al estado de prestación del servicio contenido en el contrato. El ingreso por prestación de servicios de transporte y otros servicios originados de actividades ordinarias.

**3.10 Costos y gastos** - Los costos y gastos se reconocen a medida que incurran, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**3.11 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## 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 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 presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**4.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del

valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**4.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser Utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

**4.3 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

**4.4 Impuesto a la renta diferida** - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

## 5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

**5.1 Riesgo de mercado** – El riesgo de mercado es el riesgo de que los valores razonables de los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

**5.2 Riesgo de tasa de interés** – El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

**5.3 Riesgo de crédito** – El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta generando una pérdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. El objetivo de la compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

## PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de diciembre del 2019, cuyos vencimientos se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

### 6. EFECTIVO Y BANCOS

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2019	2018	VARIACION
Caja General			
Banco de Loja Cta. Cte. 290229106	36,858.89		
	<u>36.858,89</u>		

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 posee un valor de \$ 36.858,89 por concepto de efectivo y equivalentes de efectivo en el sector financiero de 1 entidad bancaria que mantiene la compañía a nivel nacional.

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

Lo que podemos mencionar es que el capital con que inicio actividades fue de \$ 5.000 que ingreso al sistema financiero con fecha 03 de junio 20219.

### 7. ACTIVOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018	VARIACION
Clientes	266,592.85		
Cheques	7129.58		
	<u>273.722,43</u>		

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 activos financieros por \$ **273.722,43** por concepto de cuentas por cobrar a clientes, cheques que dejan los clientes por las ventas; para el presente año no se provisiona cuentas incobrables ya que el valor se espera la recaudación de la totalidad de los valores de clientes.

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

### 8. INVENTARIO

INVENTARIOS	2019	2018	VARIACION
Inventario de Materia Prima 0%	50.000,00		
	<u>50.000,00</u>		

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 un saldo de inventario de \$ 50.000,00 las mismas que constan de inventario de materia prima tarifa 0%. (pollos)

# PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

## 9. CUENTAS POR COBRAR AL FISCO

CUENTAS POR COBRAR AL FISCO	2019	2018	VARIACION
Crédito Tributario Fuente	24,28		
	<u>24,28</u>		

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 un saldo de crédito tributario fuente por un valor de 24,28, por concepto de retenciones efectuadas en ventas.

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

## 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2019	2018	VARIACION
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	49.475,93		
1.02.01.12.01 (-) Depreciación Acumulada de Vehículo.	(4.539,86)		
	<u>44.936,07</u>		

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2019 en sus activos Fijos Depreciables \$ 44.936,07 activos que se encuentra conformado por un vehículo con placa ABH 9415.

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

## 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	2019	2018	VARIACION
Proveedores	221.098,50		
Anticipo a clientes	44.347,44		
	<u>265.445,94</u>		

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2019 un rubro de \$ 265.445,94 por concepto de obligaciones pendientes de pago a sus proveedores, por el valor de 221.098,50 y Anticipo a clientes por el valor de 44.347,44.

# PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

## 12. OTRAS OBLIGACIONES CON EL FISCO

OTRAS OBLIGACIONES CON EL FISCO	2019	2018	VARIACION
SRI por Pagar	1.461,59		
	<u>1.461,59</u>		

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 cuentas por pagar al Servicio de Rentas Internas por \$ 1.461,59 que corresponden netamente a los impuestos pendientes de pago del mes de diciembre 2019 por concepto de impuesto al valor agregado IVA y retenciones e la fuente correspondiente al año 2019.

DESCRIPCIÓN	VALOR
RETENCIONES DE IVA MES DE DICIEMBRE 2019	8,04
RETENCIONES DE FUENTE DEL MES DE DICIEMBRE 2019	1.453,55
<b>SRI POR PAGAR</b>	<b>1.461,59</b>

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

## 13. OBLIGACIONES CON EL IESS

OBLIGACIONES CON EL IESS	2019	2018	VARIACION
IESS por Pagar	1.824,19		
	<u>1.824,19</u>		

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 obligaciones pendientes con el IESS por un valor de \$ 1.824,19 que corresponde a los aportes del mes de diciembre y por préstamos quirografarios; a continuación, se adjunta el detalle de las obligaciones pendientes.

DESCRIPCIÓN	VALOR
APORTES IESS PLANILLAS NORMALES	1.767,98
PRESTAMO QUIROGRAFARIOS EMPLEADOS	56,21
<b>IESS POR PAGAR</b>	<b>1.824,19</b>

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

# PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

## 14. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

	2019	2018	VARIACION
Remuneraciones por Pagar	7,355.39		
Décimo Tercer Sueldo	682.09		
Décimo Cuarto Sueldo	2,626.57		
Vacaciones	2,362.94		
15% de Utilidades a Trabajadores	2,807.23		
	<u>15.834,25</u>		

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 beneficios a trabajadores por \$ 15.834,25 que por concepto de sueldos pendientes del mes de diciembre 2019 por el valor de \$ 7.355,39; por Décimo tercer sueldo 628,09; por décimo cuarto sueldo 2.626,57; vacaciones por 2.362,94 que se provisiona conforme lo determina la técnica contable y del 15% utilidades a trabajadores utilidad pendientes de pago a cancelarse en abril del 2020.

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

## 15. OTROS PASIVOS

OTROS PASIVOS	2019	2018	VARIACION
Cuentas Por Pagar socios	104,093.99		
	<u>104.093,99</u>		

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 un monto de \$ **104,093.99** por concepto de cuentas por pagar de socios, distribuidos de la siguiente manera:

ZAMBRANO CELY ULBIO CESAR	20.818,80
MONTENEGRO BALAREZO FRANCISCO JAVIER	20.818,80
ESPINOZA SALAZAR HUGO MARIO	20.818,80
ZAMBRANO CABRERA SANDRA MAGALI	20.818,80
ESPINOZA ZAMBRANO FRANCO ALEJANDRO	20.818,79
<b>TOTAL</b>	<b>104.093,99</b>

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

## 16. IMPUESTOS

### 16.1 Impuesto a la Renta reconocido en resultados del año.

El gasto por impuestos a la renta corrientes de los estados de resultados de los años 2019 se compone de la siguiente manera:

## PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

TOTAL INGRESOS	(+)	1.003.490,85
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(-)	984.776,01
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>(=)</b>	<b>18.714,84</b>
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-)	2.807,23
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>(=)</b>	<b>15.907,61</b>
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>		
GASTOS NO DEDUCIBLES	(+)	195,86
<b>BASE IMPONIBLE GRAVADA</b>	<b>(=)</b>	<b>16.103,47</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 25%</b>	<b>25%</b>	<b>4.025,87</b>

### 16.2 Conciliación del resultado contable tributario

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

TOTAL INGRESOS	(+)	1.003.490,85
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(-)	984.776,01
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>(=)</b>	<b>18.714,84</b>
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-)	2.807,23
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>(=)</b>	<b>15.907,61</b>
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>		
GASTOS NO DEDUCIBLES	(+)	195,86
<b>BASE IMPONIBLE GRAVADA</b>	<b>(=)</b>	<b>16.103,47</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 25%</b>	<b>25%</b>	<b>4.025,87</b>
CREDITO TRIBUTARIO RENTA AÑO EN CURSO	(-)	- 4.050,15
<b>SALDO A FAVOR</b>	<b>(=)</b>	<b>- 24,28</b>

Para el año 2019 se registra un saldo a favor del contribuyente de \$ 24.28 una vez realizada la conciliación tributaria.

## 17. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

A partir del año 2010, 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. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. Art 76. Forma de determinar el Anticipo RLRTI 27 –III-2017.

La Compañía para el año 2019 según lo señala en el artículo 41 del Código orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que "Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas. "; se acoge al mencionado artículo por cuanto no se procede a realizar el pago de Anticipo Impuesto a la Renta.

Para el año 2019 conforme lo resolvió el presidente de la república Lic. Lenin Moreno se eliminó el pago del anticipo por cuanto no se calculó el valor por Anticipo voluntario.

## 18. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2019.

La compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha recibido comunicaciones del Servicio de Rentas Internas, así como actas de revisión fiscal.

## 19. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA

### 19.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubiera declarado en todo o parte; y En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contando desde la fecha de la notificación de tales actos.

# PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

## 19.2 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a la utilidad gravable la tasa del impuesto a la renta vigente.

## 19.3 Tarifa del impuesto a la Renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%, Sin embargo, a partir del ejercicio fiscal 2018, 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 25% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales 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. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento. Nuestra empresa aplica la tarifa del 25%.

## 20. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO	PARTICIPACION CONTROLADORA																		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	PARTICIPACION NETO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO				
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL EJERCICIO									
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERIODOS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO							
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30501	30502	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31					
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	5000	0	0	795,38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11086,36	0	18881,74	18881,74		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	5000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5000	5000		
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	5000	0	P	0	P	P	P	0							P	D	D	0	N	5000	D	5000			
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D										0	D	0	
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D										0	D	0	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	795,38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11086,36	0	11881,74		11881,74	
Aumento (disminución) de capital social																						0		0	
Aportes para futuras capitalizaciones		D																				0		0	
Prima por emisión primaria de acciones			P																			0		0	
Dividendos																						0		0	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales										N												0		0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N					P											0		0	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N					P										0		0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N				P										0		0	
Otros cambios (detallar)				795,38	D	D	D	D	D												D	D	795,38		795,38
Resultado Integral Total del Año (Garancia o pérdida del ejercicio)																					11086,36	N	11086,36	D	11086,36

# PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

La compañía PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA. LTDA. al 31 de diciembre 2019 registra en sus estados financieros un patrimonio de 16,881.74; el mismo que se encuentra conformado cuentas como capital, Reserva Legal y Resultado del ejercicio.

## 21. PATRIMONIO

### 21.1 CAPITAL

El capital social autorizado está constituido por \$ 5.000,00 el mismo que se encuentra registrado en las escrituras de constitución.

PATRIMONIO NETO	2019	2018	VARIACION
Capital Social	5.000,00		
Reserva legal	795.38		
Utilidad del Ejercicio Anterior	11.086.36		

## 22. INGRESOS

CUENTA	2019	2018	VARIACION
Ventas IVA 0%	1.003,490.68		
<b>TOTAL, DE INGRESOS</b>	<b>1.003,490.68</b>		

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2019 ingresos por \$ 1.003.490,68 cuyo origen proviene principalmente de sus ventas al por mayor y menor de pollo.

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

## 23. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Sueldos y salarios	62.736,60
Aporte Patronal	7.622,51
Décimo Tercer Sueldo	5.228,05
Décimo Cuarto Sueldo	4.134,78
Vacaciones	2.614,04
Alimentación	1.163,43
Honorarios Profesionales	4.744,88
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	4.021,72
Mantenimiento y Adecuaciones de Edificio	2.736,02
Suministros de Oficina	4.025,37
Suministros de Aseo y Limpieza	169,76
Suministros Diversos	4.488,67
Materiales y repuestos	261,61
Publicidad y Propaganda	71,43
Combustibles	8.971,27

## PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

Lubricantes	335,32
Atención a trabajadores	837,06
Firma Electrónica	27,00
Servicio de Internet	326,08
Gasto imprenta	275,00
Servicios de Notarios	94,60
Impuestos Municipales	64,10
Servicios ocasionales	559,00
Gasto IVA	9.907,72
Uniformes	987,73
Gas	5.646,88
Retenciones asumidas	195,86
Colorante super yema	1.090,80
Comisiones bancarias	80,96
Seguro	1.802,93
Depreciación de Vehículo	4.539,86
<b>TOTAL</b>	<b>139.761,04</b>

En el presente cuadro se puede observar que al 31 de diciembre del 2019 los gastos del año que suman un valor de \$ 139.761,04.

El grupo de gastos de la compañía con mayor relevancia son:

- A. **Sueldos y salarios.** \_ En este subgrupo se encuentran el valor que se cancela a los empleados que realizan las actividades diarias finalizando con la entrega del producto a los diversos consumidores de la planta totalizando un valor de \$ 62.736,60.
- B. **Combustibles.**\_ El valor de combustible asciende a \$8.971.27, que corresponde a los valores por tanqueo del vehículo que se encarga de distribuir el pollo a nuestros clientes.
- C. **Gas.**\_ Este gasto asciende a \$ 5.646.88 , que es empleado en el proceso de pelado de pollos.

### 24. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Se presenta el Estado de Flujo de Efectivo de la Compañía bajo el Método Directo en el cual se agrupan por grupos y subgrupos las cuentas del Estado de Situación Financiera y de Resultados que tuvieron movimiento durante el año 2019.

Dentro de las actividades que en el año en mención registraron movimientos financieros tenemos las actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

<b>CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-22.759,17</b>
--	-------------------

## PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

VENTAS 0%	1.003.490,68	
CEUNTAS POR COBRAR	-266.592,85	
CHEQUES PROTESTADOS	-753,00	
CHEQUES POSFECHADOS	-6.376,58	
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	-24,28	
CREDITO TRIBUTARIO FUENTE	-4.050,15	
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS EN CURSO	24,28	
<b>COBROS PROCEDENTES DE LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS.</b>	<b>725.718,10</b>	
REDONDEO DE DECIMALES	0,17	
<b>OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>0,17</b>	
COSTOS DE VENTAS	-845.014,97	
PROVEEDORES	221.098,50	
INVENTARIO	-50.000,00	
ANTICIPO CLIENTES	44.347,44	
<b>PAGO A PROVEEDORES POR SUMINISTROS</b>	<b>-629.569,03</b>	
GASTOS DEL PERSONAL	-82.335,98	
15% Participación trabajadores	2.807,23	
Préstamo Quirografario Empleados por Pagar	56,21	
IESS por Pagar	1.767,98	
Remuneraciones por Pagar	7.355,39	
Décimo Tercer Sueldo	682,09	
Décimo Cuarto Sueldo	2.626,57	
Vacaciones	2.362,94	
15% Participación trabajadores	-2.807,23	
<b>PAGO Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS</b>	<b>-67.484,80</b>	
PAGOS A OTROS PROVEEDORES	-52.885,20	
SRI POR PAGAR	1.461,59	
<b>OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-51.423,61</b>	
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>-22.759,17</b>
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Camionero Móvil	-49.475,93	
<b>EFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-49.475,93</b>	
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSION</b>		<b>-49.475,93</b>
Cuentas por Pagar Socios	104.093,99	
<b>PAGO DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>104.093,99</b>	
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>104.093,99</b>
<b>VARIACION DE EFECTIVO</b>		<b>31.858,89</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO</b>		<b>5.000,00</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>36.858,89</b>

### 24.1 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

## PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

<b>CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>-22.759,17</b>
VENTAS 0%	1.003.490,68	
CEUNTAS POR COBRAR	-266.592,85	
CHEQUES PROTESTADOS	-753,00	
CHEQUES POSFECHADOS	-6.376,58	
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	-24,28	
CREDITO TRIBUTARIO FUENTE	-4.050,15	
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS EN CURSO	24,28	
<b>COBROS PROCEDENTES DE LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS.</b>	<b>725.718,10</b>	
REDONDEO DE DECIMALES	0,17	
<b>OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>0,17</b>	
COSTOS DE VENTAS	-845.014,97	
PROVEEDORES	221.098,50	
INVENTARIO	-50.000,00	
ANTICIPO CLIENTES	44.347,44	
<b>PAGO A PROVEEDORES POR SUMINISTROS</b>	<b>-629.569,03</b>	
GASTOS DEL PERSONAL	-82.335,98	
15% Participacion trabajadores	2.807,23	
Prestamo Quirografario Empleados por Pagar	56,21	
IESS por Pagar	1.767,98	
Remuneraciones por Pagar	7.355,39	
Decimo Tercer Sueldo	682,09	
Decimo Cuarto Sueldo	2.626,57	
Vacaciones	2.362,94	
15% Participacion trabajadores	-2.807,23	
<b>PAGO Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS</b>	<b>-67.484,80</b>	
PAGOS A OTROS PROVEEDORES	-52.885,20	
SRI POR PAGAR	1.461,59	
<b>OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-51.423,61</b>	

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Operaciones se registraron movimientos por cobros procedente de las ventas, pagos a empleados realizados y por efectuar tales como la participación de trabajadores, cuentas pendientes de cobrar a relacionados, pagos a proveedores por suministros de bienes para la realización de los gastos que fueron necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la compañía, impuesto a las ganancias generados.

### 24.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Inversión se registraron la adquisición de vehículos.

Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Camionero Móvil	-49.475,93	
<b>EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-49.475,93</b>	

### 24.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

## PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Financiamiento se registraron movimientos que corresponde a las cuentas por pagar socios.

Cuentas por Pagar Socios	104.093,99	
<b>PAGO DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>104.093,99</b>	

De igual manera se presenta la conciliación para la verificación de los flujos netos de operación y se corrobora que el valor del Flujo Neto por Actividades de Operación es el correcto.

En la variación del efectivo del año 2019 la variación es de \$ 31.858,89 que se verifica en el Estado de Flujo de Efectivo a presentar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

<b>VARIACION DE EFECTIVO</b>		<b>31.858,89</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO		5.000,00
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO</b>		<b>36.858,89</b>

No es posible realizar un comparativo con el año 2018 ya que la compañía inicio actividades el 01 de junio del 2019.

### 24.4 METODO DIRECTO

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		11.086,36
(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	4.539,86	
<b>AJUSTE POR DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>4.539,86</b>	
Reserva legal	795,38	
<b>OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</b>	<b>795,38</b>	
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>16.421,60</b>
<b>CAMBIOS EN EL ACTIVO Y PASIVO</b>		<b>-39.180,77</b>
Cheques Posfechados	-6.376,58	
Cheques Protestados	-753,00	
Cuentas por Cobrar Clientes	-266.592,85	
<b>INCREMENTO Y DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>-273.722,43</b>	
Inventario de Mercaderías IVA 0%	-50.000,00	
<b>INCREMENTO DISMINUCION INVENTARIO</b>	<b>-50.000,00</b>	
Crédito Tributario Fuente Años Anteriores	-24,28	
<b>INCREMENTO O DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS</b>	<b>-24,28</b>	
Proveedores	221.098,50	
<b>INCREMENTO O DISMINUCION DE CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>221.098,50</b>	
SRI por Pagar	1.461,59	
<b>INCREMENTO DISMINUCION DE OTRAS CTAS. POR PAGAR</b>	<b>1.461,59</b>	
Préstamo Quirografario Empleados por Pagar	56,21	

## PLANTA DE FAENAMIENTO PLANFAPS POLLO SERRANO CIA LTDA

IESS por Pagar	1.767,98	
Remuneraciones por Pagar	7.355,39	
Décimo Tercer Sueldo	682,09	
Décimo Cuarto Sueldo	2.626,57	
Vacaciones	2.362,94	
15% Participación trabajadores	2.807,23	
<b>INCREMENTO O DISMINUCION BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>17.658,41</b>	
Anticipo Clientes	44.347,44	
<b>INCREMENTO O DISMINUCION DE ANTICIPO A CLIENTES</b>	<b>44.347,44</b>	
<b>FLUJO NETO DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>		<b>-22.759,17</b>

### 25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por los accionistas de la Compañía el 10 de marzo del 2020.

Atentamente



Ing. Rigoberto Mingo Morocho  
CPA