



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

"AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA."

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS PERIODO 2016**



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

CONTENIDO:

- **OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**
- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**
- **ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.

El informe de los auditores independientes sobre los estados financieros de "AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA." incluye como parte de ellos, las notas de los estados financieros, que contienen todas las revelaciones requeridas por las Normas Internacionales de Información financiera – NIIF.

El presente informe se dirige hacia la administración de la compañía "AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA." quien está en la responsabilidad de precautelar los intereses de los accionistas.

Hemos auditado el estado de situación financiera clasificado de "AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.", al 31 de diciembre de 2016 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por los años terminados en esa fechas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIFS para PYMES), así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente los aspectos materiales importantes de la compañía "AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA." por el periodo fiscal cortado al 31 de Diciembre de 2016, además de los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año que termina en esa fecha y que fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes.

Fundamentos de nuestra Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAS. Dichas normas requieren que se cumplan con requisitos éticos, así como planeaciones para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Consideramos que la evidencia de Auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra Opinión.

Hipótesis de Negocio en marcha.

La dirección financiera razonable de la Administración de la compañía, en forma implícita se manifiesta en el sentido de conservar los activos así como cumplir sus



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

obligaciones; así mismo sus accionistas se manifiestan en el deseo de mantener su compañía en marcha

Otro Asunto

El 16 de abril del 2016 a las 18:58 horas se produjo un movimiento sísmico entre las parroquias Pedernales y Cojimies en la provincia de Manabí con magnitud de 7.8 grados, lo que trajo consigo lamentablemente un sin número de pérdidas tanto humanas como económicas.

A raíz de este suceso el gobierno expidió leyes para amparar a los sectores más afectados como la Ley Orgánica de Solidaridad y Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las zonas Afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2016 publicada en el registro oficial el 20 de mayo del 2016 en el suplemento No 759 y su respectivo reglamento.

De acuerdo a las revisiones efectuadas se determina que la empresa ha cumplido con las obligaciones contraídas por este hecho, como la contribución solidaria de utilidades y retención por la contribución solidaria sobre los sueldos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF, y del Control Interno que se considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias

Responsabilidad del Auditor en relación de los estados financieros

Los objetivos de nuestra Auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir un informe de Auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se considera materiales, si individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de conformidad con las normas Internacionales de información Financiera aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud profesional durante todo el proceso.



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

El 11 de Octubre de 2011, la Superintendencia de Compañías emite la Resolución SC. ICI. CPAIFRS. G.11.010 publicada en el Registro Oficial número 566 del 28 de Octubre del mismo año, mediante la cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

En el caso de "AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.", aplica el registro, preparación y presentación de Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, a partir del 01 de Enero de 2012.

Dr. Carlos Oleas Escalante
"AUDITORIA Y GESTIÓN LEGAL
CATELEG CIA. LTDA."
REGISTRO SC. RNAE No 782

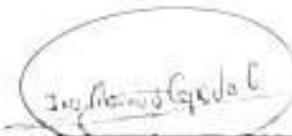
Agosto, 21 de 2017

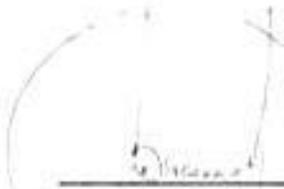
Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

**YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016
(Expresado en dólares)**

			NOTAS	2015	2016
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	6		35.926,29	27.803,44
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	7		101.278,75	113.221,99
10103	INVENTARIOS	8		236.552,96	253.874,34
101	ACTIVO CORRIENTE			373.758,00	394.899,77
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9		740.498,45	1.114.306,53
	DEPRECIACION	10		-135.355,73	-179.157,61
	ACTIVOS BIOLÓGICOS	11		290.325,61	140.722,54
102	ACTIVO NO CORRIENTE			895.468,33	1.075.871,46
1	TOTAL ACTIVO			1.269.226,33	1.470.771,23

Ver notas a los Estados Financieros


 Gerente


 Contador



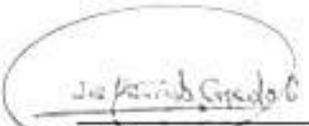
Auditoría y Gestión Legal

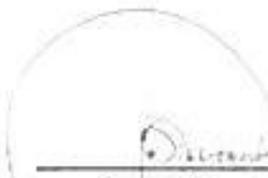
Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016
(Expresado en dólares)

		NOTAS	2015	2016
20101	PROVEEDORES	12	50.957,70	45.712,52
20102	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13	2.426,26	2.155,51
20104	OTROS PASIVOS CORRIENTES	15	93.515,70	110.347,45
201	PASIVO CORRIENTE		146.899,66	158.215,48
20106	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	17	132.433,79	214.308,15
	PASIVO NO CORRIENTE		132.433,79	214.308,15
2	TOTAL PASIVO		279.333,45	372.523,63
3	PATRIMONIO	18		
301	CAPITAL		104.000,00	104.000,00
30401	RESERVA LEGAL		7.242,26	12.660,00
30402	OTRAS RESERVAS		380.941,78	380.941,78
305	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR		330.546,18	58.647,50
306	RESULTADOS ACUM, PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		60.098,77	60.098,77
307	RESERVA DE CAPITAL		452.074,72	723.973,40
	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2015		-345.010,83	-345.010,83
	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2016		0,00	102.936,98
	PATRIMONIO NETO		989.892,88	1.098.247,60
	PASIVO MAS PATRIMONIO		1.269.226,33	1.470.771,23

Ver notas a los Estados Financieros


Gerente


Contador



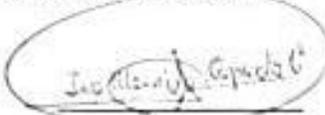
Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015-2016
(Expresado en dólares)

	2015	2016
4,1 INGRESOS OPERACIONALES	2.531.751,76	3.071.115,61
4.1.01 INGRESOS POR VENTAS	2.531.751,76	3.071.115,61
4.1.02 OTROS INGRESOS	109.064,06	35.732,40
5 COSTOS	2.571.795,99	2.609.351,11
UTILIDAD BRUTA	69.019,83	497.496,90
50201 GASTOS ADMINISTRATIVOS	414.030,66	321.274,19
UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO	-345.010,83	176.222,71
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-345.010,83	176.222,71
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	26.433,41
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0,00	41.434,58
RESERVA LEGAL	0,00	5.417,74
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	-345.010,83	102.936,98

Ver notas a los Estados Financieros


Gerente


Contador



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Expresado en dólares)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

Ajustes que concilian la utilidad neta con el efectivo neto
provisto por actividades de operación

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA 176.222,21

Depreciación de Mobiliario y Equipo -04.050,14

15% participación trabajadores 0,00

Gasto por Impuesto a la renta 0,00

Ajustes por partidas diferentes al efectivo

Suma ajustes por partidas distintas al efectivo -64.050,14

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION 0,00

Cuentas por Cobrar clientes -27.113,10

Otras Cuentas por Cobrar

Anticipos Proveedores

Inventarios -17.321,38

Otros activos

Cuentas por Pagar comerciales 6.040,47

Otras cuentas por pagar 57.388,10

Prestaciones y Beneficios Sociales

Otros Pasivos 581.203,43

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION 712.369,59

Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión.

Adiciones en Propiedad Planta y Equipo (Neto) 0,00

Compras Activos Intangible 0,00

Obras en Proceso 0,00

Otras entradas y Salidas de Efectivo 788.145,41

EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION 788.145,41

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Financiamiento préstamos a largo plazo

Pago de préstamos

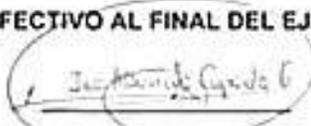
Otras entradas y Salidas de Efectivo 72.695,87

EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO 72.695,87

Disminución Neta de Efectivo -3.079,95

Efectivo al Inicio del Ejercicio. 30.883,39

EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO 27.803,44


Gerente


Contador



Auditoría y Gestión Legal

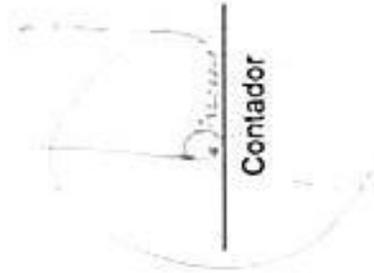
Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	ACRÉDITO FUTURO CAPT.	SUPERAVT POR REVALUACION	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	ADICION NIT PERMANENT	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2015	104.000,00		0,00	7.242,26	380.941,78	330.546,18		60.098,77	452.074,72	-345.010,83	989.892,88
Traslado de Cuentas	0,00			5.417,74		-271.898,68	-345.010,83	0,00	271.898,68	345.010,83	5.417,74
Resultado del Ejercicio Actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.936,98	102.936,98
TOTAL	104.000,00	0,00	0,00	12.660,00	380.941,78	58.647,50	-345.010,83	60.098,77	723.973,40	102.936,98	1.098.247,60

Ver notas a los Estados Financieros


 Gerente


 Contador

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

"AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA."

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares)

1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA

"AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA." es una compañía constituida en la ciudad de Ambato, República del Ecuador, mediante Escritura Pública otorgada ante el notario Séptimo el 28 de julio del 2009 y aprobado por la superintendencia de compañías mediante resolución S.C. DIC. 09. 00195.

El plazo de duración de la compañía será de cincuenta años, a contarse desde la fecha de inscripción.

Su actividad predominante es: PRODUCCION, IMPORTACION, EXPORTACION, DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION DE HUEVOS Y CARNE DE POLLO

El capital social autorizado de la compañía fue de ciento cuatro mil (\$/ 104.000,00), dividido en ciento cuatro mil participaciones de \$1,00 cada una.

La integración del capital al 31 de diciembre del 2016 es la siguiente:

ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO
LLERENA BARRERA MELINA CECIBEL	34.666,00	34.666,00
LLERENA BARRERA WILLIAM ROLANDO	34.668,00	34.668,00
LLERENA SANCHEZ SIMON BOLÍVAR	34.666,00	34.666,00
SUMAN	104.000,00	104.000,00

2.- OBJETO DE LA COMPAÑIA.-

La compañía se dedicara a la producción, importación, exportación, distribución y comercialización de huevos y carne de pollo.

3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

4.- BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía aplica desde el ejercicio económico 2012 las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para PYMES en lo que tiene relación con las actividades económicas que realiza la empresa.

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para PYMES desde el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las mismas que requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

El sistema contable que mantiene la empresa, se rige por las normas y mandatos que establece la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador así como lo establecido en los artículos veinte y veintiuno de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Tanto los ingresos, los Costos de Producción y Ventas y los Gastos de Administración, Ventas, Funcionamiento y Financieros han sido preparados en base a la emisión de facturas, Notas de Débito y Crédito, Comprobantes de Pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

1. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

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

La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

b) Activos financieros.

Se refiere a inversiones, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce en el estado de resultados integrales y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulta e inmaterial. El período de crédito promedio de bienes es de 180 días.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas.

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

c) Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2016 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

d) Inventarios.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

d) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para PYMES, mantiene sus mismos valores originales. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5	%
Equipo de cómputo y software	33,33	%
Equipos de oficina	10	%
Maquinaria y Equipo	10	%
Muebles y enseres	10	%
Instalaciones	10	%
Vehículos	20	%

d) Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

e) Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

f) Impuestos

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



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Impuesto diferido - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser 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.

g) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que soporten 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 del periodo sobre el que se informa, 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.



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

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 virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

h) Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio– La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinado por el perito.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reseña para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en los resultados.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

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 o contables de acuerdo con disposiciones legales.

i) Reconocimiento de ingresos.

Los 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.

Venta de bienes -Los 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.

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos,
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

j) Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE.-

NOTA 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Dentro de esta Cuenta, la empresa a debitado y acreditado valores de acuerdo con la disponibilidad y requerimientos del movimiento de Caja y Bancos, cuyos saldos finales y conceptos corresponden a:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2015	2016
1010101	CAJA	0,00	0,00
	Caja General	0,00	0,00
1010103	BANCOS	35.926,29	27.803,44
	Banco Pichincha	30.883,39	12.588,77
	Poliza (Inv. Temporales)	5.042,90	15.214,67
	SUMA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	35.926,29	27.803,44

NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS

Esta Cuenta conlleva los movimientos realizados a las Cuentas por Cobrar a Clientes Nacionales, Otras Cuentas por Cobrar, préstamos a empleados, Créditos tributarios y gastos anticipados, cuya documentación de respaldo lo mantiene la empresa dentro de sus archivos, siendo sus saldos los siguientes:

ACTIVOS FINANCIEROS	101.278,75	113.221,99
CTAS.POR COBRAR CLIENTES	101.278,75	113.221,99
Cientes	45 285,89	49 692,97
Cheques Postfechados	8 694,47	14 672,88
Otras cuentas por cobrar	15 169,86	15 169,88
Prestamo a Empleados	0,00	1 254,00
Credito Tributario Ret. Renta	13 489,21	10 458,59
Credito Tributario ISD	5 450,00	8 891,11
Anticipo Impuesto a la Renta	13 189,32	9 353,70
GASTOS ANTICIPADOS	0,00	3.728,88
Anticipo Proveedores	0,00	3 728,88
SUMA DE ACTIVOS FINANCIEROS	101.278,75	113.221,99



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTA 8- INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS

Dentro de esta Cuenta, se encuentran contabilizados los Inventarios de materia prima, Inv. de productos terminados.

INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	236.552,96	253.874,34
Inv Materia Prima	221.073,51	204.285,22
Inv de Productos Terminados	15.479,45	49.589,12

SUMA INVENTARIOS	236.552,96	253.874,34
-------------------------	-------------------	-------------------

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los rubros que conforman los Activos Fijos de la empresa fueron contabilizados a su Costo Histórico, concepto que se mantiene y de conformidad con lo dispuesto en las Normas de Información Financiera para PYMES; siguiendo las normas establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, para la Depreciación correspondiente los saldos y conceptos al 31 de Diciembre son los siguientes:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
ACTIVOS FIJOS	605.142,72	934.524,46
TERRENOS	0,00	0,00
Terreno Sector El Conde	0,00	0,00
EDIFICIOS	0,00	0,00
Planta Sector El Conde	0,00	0,00
Dep. Acum. Edificios	0,00	0,00
INSTALACIONES	0,00	125,26
Instalaciones	0,00	125,26
CONSTRUCCIONES EN CURSO	311.204,44	430.901,12
Reconstrucción Y Adecuaciones Galpon Sur	311.204,44	430.901,12
MAQUINARIA EQUIPO Y HERRAMIENTAS	206.192,67	435.460,07
Maquinaria	257.601,30	510.962,98
Dep.acum.aquinaria Y Equipo	-51.408,63	-75.502,91
MUEBLES Y ENSERES	175,00	175,00
Muebles y Enseres	175,00	175,00
VEHICULOS	87.570,61	67.863,01
Vehiculos	171.517,71	171.517,71
Dep.acum.vehiculo	-83.947,10	-103.654,70
EQUIPO DE COMPUTO	0,00	624,46
Equipo de Computo	0,00	624,46
SUMA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	605.142,72	935.148,92



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

NOTA 10.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

En este grupo se encuentran registrados los semovientes y su amortización acumulada correspondiente.

ACTIVOS BIOLÓGICOS	2015	2016
SEMOVIENTES GALLINAS (Activo Biológico)	290.325,61	140.722,54
Semovientes Gallinas (Activo Biológico)	323.954,94	240.599,51
Amortización Semovientes Gallinas	-33.629,33	-99.876,97
SUMA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	290.325,61	140.722,54



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

PASIVO

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En este grupo de cuentas se encuentran registrados los valores pendientes de pago a proveedores, el saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

20101	PROVEEDORES	2015	2016
	Proveedores de Insumos	50.957,70	44.412,48
	Proveedores Varios	0,00	1.300,04
	SUMA PROVEEDORES	50.957,70	45.712,52

NOTA 12.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este grupo se encuentra registrado los valores que corresponden a retenciones en la fuente y Retenciones de IVA, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

2102	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2015	2016
	Retenciones en la Fuente IR	2.275,10	1.319,02
	Retenciones en la Fuente IVA	151,16	836,49
	SUMA IMPUESTOS POR PAGAR	2.426,26	2.155,51

NOTA 13.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

En este grupo se encuentra registrados sueldos por pagar, cheques posfechados, 15% participación trabajadores, impuesto a la renta por pagar y otras obligaciones corrientes, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

2103	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2015	2016
	Sueldos por Pagar	8.651,14	9.492,78
	Cheques Posfechados por Pagar	18.371,05	15.180,02



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Otras Obligaciones Corrientes	817,57	897,07
Acreedores Varios	65.675,94	16.909,59
15% Utilidad Trabajadores	-	26.433,41
22% Impuesto a la Renta	-	41.434,58
SUMA ACREEDORES VARIOS	93.515,70	110.347,45

NOTA 14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se trata de obligaciones contraídas con instituciones financieras en forma de créditos, los que deben ser cancelados en el largo plazo, sus saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

2106	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (No Corriente)	2015	2016
	Prestamo Bnacario 1	3.569,82	132.050,11
	Prestamo Bnacario 2	128.863,97	82.258,04
	SUMA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	132.433,79	214.308,15



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

PATRIMONIO.-

NOTA 16.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2016 asciende a ciento cuatro mil dólares, (\$ 104.000,00) conformado por las aportaciones de la señora Llerena Melina, treinta y cuatro mil seiscientos sesenta y seis dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$ 34.666,00) Señor Llerena William treinta y cuatro mil seiscientos sesenta y ocho dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$ 34.668,00) y el Llerena Simón Palacios treinta y cuatro mil seiscientos sesenta y seis dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$34.666,00)

Reserva Legal.- De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizada como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados.- Se registra la acumulación de los resultados que ha obtenido la empresa de años anteriores

Resultados Adopción NIIF's.- Este valor corresponde por la Adopción a las Normas Internacionales de Información Financiera, Adoptadas en el año 2012.

Resultados del ejercicio.- Se registra el resultado que ha obtenido la empresa en el año corriente.

PATRIMONIO			
301	CAPITAL	104.000,00	104.000,00
30401	RESERVA LEGAL	7.242,26	12.660,00
30402	OTRAS RESERVAS	380.941,78	380.941,78
305	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR	330.546,18	58.647,50
306	RESULTADOS ACUM, PROVENINETES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	60.098,77	60.098,77
307	RESERVA DE CAPITAL	452.074,72	723.973,40
	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2015	-345.010,83	-345.010,83



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

UTILIDAD DEL EJERCICIO 2016	0,00	102.936,98
PATRIMONIO NETO	989.892,88	1.098.247,60

NOTA 17.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del ejercicio:

RESULTADOS

	2016
4,1 INGRESOS OPERACIONALES	3.071.115,61
4.1.01 INGRESOS POR VENTAS	3.071.115,61
4.1.02 OTROS INGRESOS	35.732,40
5 COSTOS	2.609.351,11
UTILIDAD BRUTA	497.496,90
50201 GASTOS ADMINISTRATIVOS	321.274,19
UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO	176.222,71

NOTA 18.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.-

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta contable.



Auditoría y Gestión Legal

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución en el 2016.

La compañía prepara la respectiva Conciliación Tributaria que se presenta en la Declaración de Impuesto a la Renta ante el Servicio de Rentas Internas por el ejercicio 2016.

		2016
UTILIDAD DEL EJERCICIO		176.222,71
(-) 15% Participación trabajadores		26.433,41
(+) Gastos no deducibles locales		38.549,70
UTILIDAD GRAVABLE		188.339,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%-22%		41.434,58
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		22.842,91
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al Anticipo Determinado		18.591,67
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago		13.489,21
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		10.458,59
(-) Crédito tributario generado por ISD		8.891,11
VALOR A PAGAR		12.731,18

NOTA 19.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

NOTA 20.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de diciembre de 2016 y a la fecha de informe de los auditores independientes no se produjeron cambios que afecten los rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio de los accionistas.


Gerente


Contador