



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

“AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.”

***INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS PERIODO 2017***

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

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS SEÑORES SOCIOS 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 socios.

Hemos auditado el estado de situación financiera clasificado de “**AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.**”, al 31 de diciembre de 2017 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 período fiscal cortado al 31 de Diciembre de 2017, 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 obligaciones; así mismo sus accionistas se manifiestan en el deseo de mantener su compañía en marcha



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

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

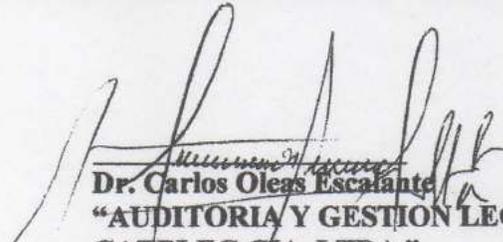
Responsabilidad del Auditor en relación de los estados financieros

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.

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 Olegas Escalante
"AUDITORIA Y GESTION LEGAL
CATELEG CIA. LTDA."
REGISTRO SC. RNAE No 782

Abril, 27 de 2018

YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016-2017
(Expresado en dólares)

	NOTAS	2016	2017	
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	6	27,803.44	95,147.62
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	7	113,221.99	173,848.25
10103	INVENTARIOS	8	253,874.34	132,037.48
101	ACTIVO CORRIENTE		394,899.77	401,033.35
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	1,114,306.53	1,431,319.69
	DEPRECIACION	9	-179,157.61	-279,268.05
	ACTIVOS BIOLÓGICOS	10	140,722.54	77,620.48
102	ACTIVO NO CORRIENTE		1,075,871.46	1,229,672.12
1	TOTAL ACTIVO		1,470,771.23	1,630,705.47

Ver notas a los Estados Financieros


Ing. Mauricio Cepeda
Gerente


Dr. Diego Navas Castro
Contador

**AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016-2017
(Expresado en dólares)**

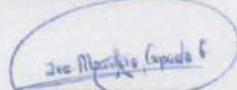
		NOTAS	2016	2017
20101	PROVEEDORES	11	45,712.52	143,166.34
20102	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12	2,155.51	34,854.88
20104	OTROS PASIVOS CORRIENTES	13	110,347.45	67,056.67
201	PASIVO CORRIENTE		158,215.48	245,077.89
20106	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	14	214,308.15	162,636.67
	PASIVO NO CORRIENTE		214,308.15	162,636.67
2	TOTAL PASIVO		372,523.63	407,714.56
3	PATRIMONIO	15		
301	CAPITAL		104,000.00	204,000.00
30401	RESERVA LEGAL		12,660.00	18,521.64
30402	OTRAS RESERVAS		380,941.78	280,941.78
305	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR		58,647.50	169,094.98
306	RESULTADOS ACUM, PROVENINETES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		60,098.77	60,098.77

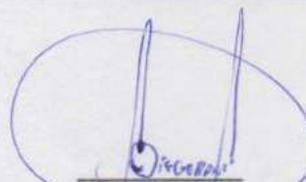


Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

307	RESERVA DE CAPITAL	723,973.40	723,973.40
	PERDIDAS ACUMULADAS	-345,010.83	-345,010.83
	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2017	102,936.98	111,371.17
	PATRIMONIO NETO	1,098,247.60	1,222,990.91
	PASIVO MAS PATRIMONIO	1,470,771.23	1,630,705.47

Ver notas a los Estados Financieros


Ing. Mauricio Cepeda
Gerente


Dr. Diego Navas Castro
Contador

YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016-
2017
(Expresado en dólares)

	2016	2017
4.1 INGRESOS OPERACIONALES	3,071,115.61	3,999,625.69
4.1.01 INGRESOS POR VENTAS	3,071,115.61	3,999,625.69
4.1.02 OTROS INGRESOS	35,732.40	60,721.72
5 COSTOS	2,609,351.11	3,454,600.82
UTILIDAD BRUTA	497,496.90	605,746.59



Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

50201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	321,274.19	428,924.85
-------	------------------------	------------	------------

UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO	176,222.71	176,821.74
---	-------------------	-------------------

UTILIDAD DEL EJERCICIO	176,222.71	176,821.74
------------------------	------------	------------

15% PARTICIPACION TRABAJADORES	26,433.41	26,523.26
--------------------------------	-----------	-----------

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	41,434.58	33,065.67
-----------------------------	-----------	-----------

RESERVA LEGAL	5,417.74	5,861.64
---------------	----------	----------

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	102,936.98	111,371.17
------------------------------------	-------------------	-------------------

Ver notas a los Estados Financieros

Jos Alvarado Cepeda G

Ing. Mauricio Cepeda
Gerente

Diego Navas Castro

Dr. Diego Navas Castro
Contador



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

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 2017
(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** **176,821.74**

Depreciación de Mobiliario y Equipo 100,110.44

15% participación trabajadores -26,523.26

Gasto por Impuesto a la renta -33,065.67

Ajustes por partidas diferentes al efectivo

Suma ajustes por partidas distintas al efectivo **40,521.51**

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION **0.00**

Cuentas por Cobrar clientes -60,626.26

Otras Cuentas por Cobrar

Anticipos Proveedores 97,453.82

Inventarios 121,836.86

Otros activos 63,102.06

Cuentas por Pagar comerciales 0.00

Otras cuentas por pagar -10,591.41

Prestaciones y Beneficios Sociales

Otros Pasivos 0.00

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION **428,518.32**

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 317,013.16

EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION **317,013.16**

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Financiamiento préstamos a largo plazo

Pago de préstamos

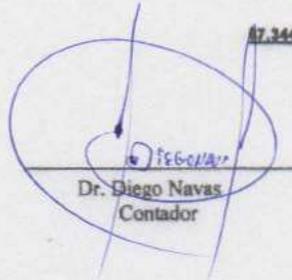


Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Otras entradas y Salidas de Efectivo	-44,160.96
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-44,160.96
Disminución Neta de Efectivo	87,344.18
Efectivo al Inicio del Ejercicio.	0.00
EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	87,344.18



Ing. Mauricio Cepeda
Gerente



Dr. Diego Navas
Contador



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 2017
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUERA DE CAPITAL	RESERVA USUAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	ADOPCIÓN DE PRIMA DE VELE	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2016	104,000.00	0.00	17,660.00	380,941.78	58,647.50	-345,010.83	60,098.77	723,973.40	102,936.98	1,098,247.60
Traslado de Cuentas	100,000.00		5,861.64	100,000.00	110,447.48	0.00	0.00	0.00	111,371.17	227,680.29
Resultado del Ejercicio Actual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	102,936.98	-102,936.98
TOTAL	204,000.00	0.00	18,521.64	280,941.78	169,094.98	-345,010.83	60,098.77	723,973.40	111,371.17	1,222,990.91

Ing. Mauricio Cepeda
Ing. Mauricio Cepeda
 Gerente

Diego Navas
Diego Navas
 Contador



“AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(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 2017 es la siguiente:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO
LLERENA BARRERA MELINA CECIBEL	67.999,00	67.999,00
LLERENA BARRERA WILLIAM ROLANDO	68.002,00	68.002,00
LLERENA SANCHEZ SIMON BOLÍVAR	67.999,00	67.999,00
SUMAN	204.000,00	204.000,00

2.- OBJETO DE LA COMPAÑIA.-

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



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMÍA 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.

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.

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 2017 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



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

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.

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 período 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



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial. El período 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.

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 imponibles 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 período.

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 período 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 período 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.

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

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.

Los criterios para el reconocimiento de los ingresos son los siguientes:

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



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 confiabilidad 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.

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	2016	2017
1010101	CAJA	0.00	10,416.30
	Caja General	0.00	10,416.30
1010103	BANCOS	27,803.44	84,731.32
	Banco Pichincha	12,588.77	78,529.55
	Banco Internacional	0.00	983.63
	Póliza (Inv. Temporales)	15,214.67	5,218.14
	SUMA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	27,803.44	95,147.62

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	2016	2017
CTAS.POR COBRAR CLIENTES	113,221.99	173,848.25
Clientes	49,692.97	56,965.80
Cheques Postfechados	14,672.88	85,536.20
Amortización Ctas por Incobrables	0.00	-569.66
Otras cuentas por cobrar	15,169.86	0.00
Préstamo a Empleados	1,254.00	1,150.00
Crédito Tributario Ret. Renta	10,458.59	11,087.44
Crédito Tributario ISD	8,891.11	1,775.01
Anticipo Impuesto a la Renta	9,353.70	15,447.44
GASTOS ANTICIPADOS	3,728.88	2,456.02
Anticipo Proveedores	3,728.88	2,456.02
SUMA DE ACTIVOS FINANCIEROS	113,221.99	173,848.25

NOTA 8.- INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS

Dentro de esta Cuenta, se encuentran contabilizados los Inventarios de Materia Prima e Inventario de productos terminados.

INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	2016	2017
Inv.Materia Prima	204,285.22	106,656.14
Inv de Productos Terminados	49,589.12	25,381.34
SUMA INVENTARIOS	253,874.34	132,037.48

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:



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016	2017
ACTIVOS FIJOS	934,524.46	1,152,051.64
INSTALACIONES	125.26	0.00
Instalaciones	125.26	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	430,901.12	0.00
Reconstrucción Y Adecuaciones Galpón Sur	430,901.12	0.00
MAQUINARIA EQUIPO Y HERRAMIENTAS	435,460.07	392,449.41
Maquinaria	510,962.98	514,262.98
Dep.acum.Maquinaria Y Equipo	(75,502.91)	(121,813.57)
MUEBLES Y ENSERES	175.00	6,340.00
Muebles y Enseres	175.00	7025.00
Dep.acum. Muebles y Enseres	0.00	(685.00)
VEHICULOS	67,863.01	107,854.30
Vehículos	171,517.71	222,632.99
Dep.acum.vehículo	-103,654.70	-114,778.69
EQUIPO DE COMPUTO	624.46	3,752.96
Equipo de Computo	624.46	4,894.81
Dep.acum. Equipo de Computo	0.00	-1,141.85
EQUIPOS DE OFICINA	0.00	1,190.58
Equipos de Oficina	0.00	1,300.00
Dep.acum. Muebles y Enseres	0.00	-109.42
EDIFICIO	0.00	467,714.29
Edificio	0.00	489,259.35
Dep.acum. Edificio	0.00	-21,545.06
JAULAS	0.00	172,750.10
Jaulas	0.00	191,944.56
Dep.acum. Jaulas	0.00	-19,194.46
SUMA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	935,148.92	1,152,051.64

NOTA 10.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

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



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

ACTIVOS BIOLÓGICOS	2016	2017
SEMOVIENTES GALLINAS (Activo Biológico)	140,722.54	77,620.48
Semovientes Gallinas (Activo Biológico)	240,599.51	301,306.16
Amortización Semovientes Gallinas	-99,876.97	-223,685.68
SUMA ACTIVOS BIOLÓGICOS	140,722.54	77,620.48

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	2016	2017
	Proveedores de Insumos	44,412.48	0.00
	Proveedores Varios	1,300.04	143,166.34
	SUMA PROVEEDORES	45,712.52	143,166.34

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	2016	2017
	Retenciones en la Fuente IR	1,319.02	1,715.76
	Retenciones en la Fuente IVA	836.49	73.45
	Impuesto a la Renta por pagar	0.00	33,065.67
	SUMA IMPUESTOS POR PAGAR	2,155.51	34,854.88

NOTA 13.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

En este grupo se encuentran registradas las provisiones sociales, cuentas por pagar a acreedores varios y otras obligaciones corrientes, los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

2103	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2016	2017
	Pasivos acumulados por pagar	24,672.80	34,099.28
	Provisiones Sociales	0.00	3,899.12
	Acreedores Varios	84,777.58	26,120.76
	Retenciones Diversas	897.07	2,937.51
	SUMA ACREEDORES VARIOS	110,347.45	67,056.67

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)	2016	2017
	Préstamo Bancario 1	132,050.11	85,400.76
	Préstamo Bancario 2	82,258.04	77,235.91
	SUMA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	214,308.15	162,636.67

PATRIMONIO.-

NOTA 15.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2017 asciende a doscientos cuatro mil dólares, (\$ 204.000,00) conformado por las aportaciones de la señora Llerena Melina, sesenta y siete novecientos noventa y nueve dólares de los Estados



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Unidos de Norteamérica (\$ 67.999,00) Señor Llerena William sesenta y ocho mil dos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$ 68.002,00) y el Llerena Sánchez Simón Bolívar sesenta y siete mil novecientos noventa y nueve dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (\$67.999,00)

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		2016	2017
301	CAPITAL	104,000.00	204,000.00
30401	RESERVA LEGAL	12,660.00	18,521.64
30402	OTRAS RESERVAS	380,941.78	280,941.78
305	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR	58,647.50	169,094.98
306	RESULTADOS ACUM, PROVENINETES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	60,098.77	60,098.77
307	RESERVA DE CAPITAL	723,973.40	723,973.40
	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2016	-345,010.83	-345,010.83
	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2017	102,936.98	111,371.17
	PATRIMONIO NETO	1,098,247.60	1,222,990.91

NOTA 16.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

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

RESULTADOS

		2017
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	3,999,625.69
4.1.01	INGRESOS POR VENTAS	3,999,625.69
4.1.02	OTROS INGRESOS	60,721.72
5	COSTOS	3,454,600.82
UTILIDAD BRUTA		605,746.59
50201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	428,924.85
UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO		176,821.74

NOTA 17.- 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.

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 2017.



Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

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 2017.

2017

UTILIDAD DEL EJERCICIO	176,821.74
(-) 15% Participación trabajadores	26,523.26
(+) Gastos no deducibles locales	0.00
UTILIDAD GRAVABLE	150,298.48
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%-22%	33,065.67
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	25,906.02
(-) Anticipo Reducido	21,722.58
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al Anticipo Determinado	11,343.08
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	10,458.59
(-) Rebaja 3ra cuota Anticipo Impuesto a la Renta	4,183.44
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	11,087.44
(-) Crédito tributario generado por ISD	1,775.01
VALOR A PAGAR	4,755.79

NOTA 18.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

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

NOTA 19.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de diciembre de 2017 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 socios.


Ing. Mauricio Cepeda
Gerente


Dr. Diego Navas Castro
Contador