

**AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La Compañía se constituyó en el cantón de San Pedro de Pelileo, con Resolución de la Superintendencia de Compañías n° 195 del 03 de agosto del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 79 del 07 de agosto del 2009.

El Objeto social de la compañía AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA. Producción, comercialización, importación y exportación de huevos y carne de pollo; producción, comercialización, importación, exportación, de alimentos balanceados para animales, insumos agrícolas y pecuarios y todo tipo de ingrediente o alimento que tenga que ver con los campos afines a la agricultura y al sector pecuario...

NOTA 2.- BASES DE PREPARACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Declaración de cumplimiento.

Los presentes Estados de la Compañía están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la Norma NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7: en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivos, incluyendo las notas a los mismos.

2.2. Base de medición y presentación.

Los estados financieros de la compañía se presentan bajo la base del devengado.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4. Periodo económico.

El periodo económico de la compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

2.5. Uso de estimaciones y supuestos.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIFF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

2.5. Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados el quince de Marzo del año dos mil diecisiete mediante Junta General Universal Ordinaria de Accionistas.

NOTA 3.- RESUMEN DE LOS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen los principales rubros reflejados en los estados financieros:

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

3.2. Activos y Pasivos Financieros

3.2.1. Clasificación, reconocimiento y medición

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales**

Corresponden a los deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un plazo menor a un año se clasifican como activos corrientes de lo contrario como activos no corrientes.

La empresa establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia de que existe la posibilidad de no cobrar todos los importes que se le adeuden.

- **Otras cuentas por Cobrar**

En esta cuenta se registran los rubros pendientes de cobro de actividades no relacionadas con la venta de bienes del giro de negocio de la empresa, se liquidan en el corto plazo se incluyen cuentas como anticipos, etc.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y documentos por Pagar Comerciales**

Corresponden a aquellos deudores pendientes de pago por la compra de bienes destinados para la venta. Si se esperan pagar en un plazo menor a un año se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario serán pasivos no corrientes.

- **Otras cuentas y documentos por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en el corto plazo, se incluyen cuentas por pagar a empleados, impuestos, etc.

3.3. Inventarios

Dentro de los inventarios se registran los bienes importados destinados para la venta. Los productos están registrados al costo, incluyen todos los costos de compra, aranceles de importación y otros impuestos que no sean

recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

El costo de ventas de mercaderías está basado en el método de costo promedio ponderado.

3.4. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de registrados en la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y por cualquier otra pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos por la ampliación o modernización que representen una mejora en la productividad de los activos o aumento de su vida útil se registran aumentando el valor de los bienes.

Los gastos por reparación y mantenimientos menores de la propiedad, planta y equipo se contabilizan con cargo a resultados del ejercicio en que se incurren.

3.5. Activos por impuestos corrientes

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los créditos tributarios a favor de la empresa por Iva e Impuesto a la Renta, el anticipo de impuesto a la renta.

3.6. Activo Intangible

Son objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de la recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados

3.7. Reconocimiento de ingresos y gastos

La empresa utiliza el sistema de causación, según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se consuman independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo en efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por el saldo al 31 de diciembre del 2016 de la Cuenta Corriente del Banco de Pichincha de la empresa por \$ 12 588.77 y de una Póliza que se mantiene en la misma Institución por el valor de \$15 214.67.

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

- Cuentas por Cobrar Facturas \$ 49 692.97
- Cuentas por Cobrar cheques \$ 14 672.88

TOTAL \$ 64 365.85

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro de esta cuenta se encuentra registrado un valor de \$ 20 152.74

NOTA 7.- INVENTARIOS

En esta cuenta tenemos al 31 de diciembre del 2016 \$ 253 874.34 que corresponde a la materia prima para la elaboración de balanceado y el saldo en producción de huevos.

NOTA 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se muestra en detalle la composición de esta cuenta:

DETALLE	VALOR	DEPR. ACUM
MUEBLES Y ENSERES	175.00	0.00
EQUIPO DE COMPUTO	624.46	0.00
MAQUINARIA	510 962.98	75 502.91
VEHICULO	171 517.71	103 654.70
SEMOVIENTE GALLINAS	240 599.51	99 876.97

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El saldo de la cuenta en Construcciones en Curso es de \$ 431 026.38.
A más de esta cuenta tenemos registrado el Anticipo del Impuesto a la Renta por un valor de \$ 9 353.70 también la cuenta Crédito Tributario por Retenciones en la Renta un valor de \$ 10 458.59 y el Crédito tributario ISD por \$ 8 891.11.

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta están contabilizadas las deudas a los proveedores nacionales pendientes de pago por materia prima para la elaboración de balanceado por \$ 45 712.52.

Por concepto de Préstamos Bancarios en Instituciones Financieras a largo plazo tenemos el valor de \$ 214 308.15.

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

DETALLE	VALOR
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (POR RETENCIONES FUENTE DE IVA E IMPTO RENTA)	43 590.09
CON EL IESS	897.07
POR SUELDOS A TRABAJADORES	9 492.78
CHEQUES POSFECHADOS POR PAGAR (CHEQUES EMITIDOS Y AUN NO COBRADOS)	15 180.02
ACREEDORES VARIOS	16 909.59
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	26433.41
TOTAL	112 502.96

NOTA 12.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2016 el patrimonio de la empresa es de \$ 1 098 247.60, el mismo que se encuentra conformado por:

- CAPITAL

El Capital se encuentra conformado por los aportes de los accionistas como se muestra a continuación:

ACCIONISTA	VALOR	%
LLERENA SIMON	34 666.00	33.33
LLERENA WILLIAN	34 668.00	33.34
LLERENA MELINA	34 666.00	33.33
TOTAL	\$ 104 000.00	100.00

- RESERVA LEGAL \$ 12 660.00
- OTRAS RESERVAS \$ 380 941.78
- UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES \$ 58 647.50
- RESULTADO ADOPCION NIIFS \$ 60 098.77
- RESERVA DE CAPITAL \$ 723 973.40
- PERDIDA ACUMULADA ANTERIOR \$(345 010.83)

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La pérdida neta del ejercicio este año es de (\$ 102 936.98).

NOTA 13.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2016, así:

- Ventas 0% \$ 3 071 115.61
 - Otros Ingresos \$ 35 732.40
- TOTAL INGRESOS \$ 3 106 848.01**

NOTA 14.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2015 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

COSTO DE VENTAS	2609351,11	89,04
SUELDOS	29102,88	0,99
DECIMO TERCER SUELDO	6349,19	0,22
DECIMO CUARTO SUELDO	6029,85	0,21
FONDOS DE RESERVA	2484,17	0,08
APORTE PATRONAL	12029,91	0,41
VACACIONES	898,83	0,03
LIQUIDACION EMPLEADOS	2473,99	0,08
GASTO CAPACITACION	237,72	0,01
HONORARIOS	18695,39	0,64
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	36125,92	1,23
PROMOCION Y PUBLICIDAD	5592,84	0,19
SEGURO Y REASEGUROS	287,11	0,01
SUMINISTROS Y MATERIALES	7248,04	0,25
PATENTE MUNICIPAL	897,3	0,03
GASTOS DE IMPORTACION	2002,43	0,07
SERVICIOS BASICOS	1570,52	0,05
DEPRECIACION DE ACTIVOS	19707,6	0,67
GASTOS DE GESTION	1754,99	0,06
GASTOS TRANSPORTE	55860,52	1,91
GASTO IVA	33785,84	1,15
INTERESES PAGADOS	17971,17	0,61
GASTOS NO DEDUCIBLES	38549,7	1,32
GASTOS FINANCIEROS	6722,06	0,23
OTROS GASTOS	14896,22	0,51
TOTAL COSTOS Y GASTOS	2930625,3	100

NOTA 15.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2014 y 2015.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2015	104 000.00	7 242.26	330 546.18	-365 784.82	517 044.17
AL 31/12/2016	104 000.00	12 660.00	58 647.50	102 936.98	1 098 247.60

NOTA 16.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 3 079.95 por:

- Flujo Neto de Operación \$ -712 369.59
- Flujo Neto por Financiamiento \$ -72 695.87
- Flujo Neto de Inversión \$ 788 145.41

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	NOTA	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	\$ 27.803,44
ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 84.518,59
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5	\$ 64.365,85
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 20.152,74
INVENTARIOS		\$ 253.874,34
PRODUCTOS PARA LA VENTA	7	\$253.874,34
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 366.196,37
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		\$ 923.879,66
(-) DEP. ACUMULADA	8	-\$ 279.034,58
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	9	\$ 459.729,78
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>\$1.104.574,86</u>

TOTAL ACTIVOS		\$1.470.771,23
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	\$ 260.020,67
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11	\$ 112.502,96
TOTAL PASIVO		\$ 372.523,63
PATRIMONIO		
CAPITAL		\$ 104.000,00
RESERVA LEGAL		\$ 12.660,00
OTRAS RESERVAS		\$ 380.941,78
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 58.647,50
RESULTADO ADOPCION NIIFS	12	\$ 60.098,77
RESERVA DE CAPITAL		\$ 723.973,40
PERDIDA ACUMULADA ANTERIOR		-\$ 345.010,83
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 102.936,98
TOTAL PATRIMONIO		\$ 1.098.247,60
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.470.771,23

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

	NOTA	
INGRESOS		
VENTA DE BIENES	13	\$ 3.071.115,61
OTROS INGRESOS		\$ 35.732,40
(-) COSTO DE VENTAS		\$ 2.609.351,11
GANANCIA BBRUTA		\$ 497.496,90
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		\$ 314.552,13
GASTOS FINANCIEROS	14	\$ 6.722,06
PERDIDA NETA DEL PERIODO		\$ 176.222,71
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		26433,41
BASE IMPONIBLE		\$ 149.789,30
IMPUESTO RENTA CAUSADO		41434,58

RESERVA LEGAL

5417,74

UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS

12

\$ 102.936,98