

**AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

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 2017 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 2017.

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 2017 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados el trece de abril del año dos mil dieciocho 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 2017 de la Cuenta Caja Moneda Nacional por un valor de \$

10 416.30, de la Cuenta Corriente del Banco de Pichincha un valor de \$ 78 529.55, de la Cuenta Corriente del Banco Internacional un valor de \$ 983.63 y una Póliza en el Banco del Pichincha por el valor de \$ 5 218.14 .

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

- Cuentas por Cobrar Facturas \$ 56 965.80
- Provisión Cuentas Incobrables \$ - 569.66
- Cuentas por Cobrar cheques \$ 85 536.20

TOTAL \$141 932.34

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro de esta cuenta se encuentra registrado un valor de \$ 1 150.00 por Préstamos a Empleados y un valor de \$ 2 456.02 por Anticipo Proveedores.

NOTA 7.- INVENTARIOS

En esta cuenta tenemos al 31 de diciembre del 2017 \$ 132 037.48 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
EDIFICIO	489 259.35	21 545.06
MUEBLES Y ENSERES	7 025.00	685.00
EQUIPO DE OFICINA	1 300.00	109.42
EQUIPO DE COMPUTO	4 894.81	1 141.85
MAQUINARIA	514 262.98	121 813.57
VEHICULO	222 632.99	114 778.69
SEMOVIENTE GALLINAS	301 306.16	223 685.68
JAULAS	191 944.56	19 194.46

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En esta cuenta tenemos registrado el Anticipo del Impuesto a la Renta por un valor de \$ 15 447.44 , la cuenta Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente por un valor de \$ 11 087.44 y en la cuenta Crédito tributario ISD por un valor de \$ 1 775.01 .

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 \$ 143 166.34.

Por concepto de Préstamos Bancarios en Instituciones Financieras a largo plazo tenemos el valor de \$ 162 636.67.

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)	34 854.88
CON EL IESS	2 937.51
POR SUELDOS A TRABAJADORES	7 576.02
PROVISIONES SOCIALES	3 899.12
ACREEDORES VARIOS	26 120.76
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	26 523.26
TOTAL	101 911.55

NOTA 12.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2017 el patrimonio de la empresa es por un valor de \$ 1 222 990.91, 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	67 999.00	33.33
LLERENA WILLIAN	68 002.00	33.34
LLERENA MELINA	67 999.00	33.33
TOTAL	\$ 204 000.00	100.00

- RESERVA LEGAL \$ 18 521.64
- OTRAS RESERVAS \$ 280 941.78
- UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES \$ 169 094.98
- RESULTADO ADOPCION NIIFS \$ 60 098.77
- RESERVA DE CAPITAL \$ 723 973.40
- PERDIDA ACUMULADA ANTERIOR \$(345 010.83)

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La Utilidad neta del ejercicio este año es de \$ 111 371.17.

NOTA 13.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2017, así:

- Ventas 0% \$ 3 999 625.69
 - Otros Ingresos \$ 60 721.72
- TOTAL INGRESOS \$ 4 060 347.41**

NOTA 14.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2017 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

COSTO DE VENTAS	3 454 600.82	88,96
SUELDOS	32 490.86	0,84
HORAS EXTRAS	971.60	0.03
BONIFICACION	446.25	0,01
DECIMO TERCER SUELDO	8 335.94	0,21
DECIMO CUARTO SUELDO	7 218.75	0,19
FONDOS DE RESERVA	6 444.68	0,17
APORTE PATRONAL	11 269.13	0,29
GASTO LUNCH	1 096.09	0,03
GASTO MOVILIZACION	376.50	0,01
ROPA DE TRABAJO	302.50	0,01
VACACIONES	741.27	0,02
GASTO CAPACITACION	82.00	0,002
GASTO AGASAJO NAVIDEÑO	4 470.00	0,12
HONORARIOS	28 018.03	0,72
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	60 774.59	1,56
PROMOCION Y PUBLICIDAD	6 414.02	0,17
GASTO SISTEMA INFORMATICO	391.40	0,01
SUMINISTROS Y MATERIALES	1 752.61	0,05
PATENTE MUNICIPAL	5 362.89	0,14
TASAS Y CONTRIBUCIONES	1 844.87	0,05
OTROS IMPUESTOS	927.00	0,02
GASTOS DE IMPORTACION	1 099.13	0,03
INSCRIPCIONES NOTARIALES	1 768.79	0,05
SERVICIOS BASICOS	6 985.51	0.18
DEPRECIACION DE ACTIVOS	54 369.44	1,40
GASTOS DE GESTION	40.00	0,001
GASTOS TRANSPORTE	87 920.08	2,26
GASTO IVA	49 739.34	1,28
INTERESES PAGADOS	22 558.58	0,58
GASTOS FINANCIEROS	7 818.86	0,20
OTROS GASTOS	16 894.14	0,44

TOTAL COSTOS Y GASTOS	3883525.67	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 2016 y 2017.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2016	104 000.00	12 660.00	58 647.50	102 936.98	1 098 247.60
AL 31/12/2017	204 000.00	18 521.64	169 094.98	111 371.17	1 222 990.91

NOTA 16.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 67 344.18 por:

- Flujo Neto de Operación \$ 927 761.85
- Flujo Neto por Financiamiento \$ 51 671.49
- Flujo Neto de Inversión \$ -808 746.19

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	NOTA	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	\$ 95.147,62
ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 145.538,36
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5	\$ 141.932,34
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 3.606,02
INVENTARIOS		\$ 132.037,48
PRODUCTOS PARA LA VENTA	7	\$132.037,48
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 372.723,46
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		\$ 1.732.625,85
(-) DEP. ACUMULADA	8	-\$ 502.953,73
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	9	\$ 28.309,89
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$1.257.982,01
TOTAL ACTIVOS		\$1.630.705,47
ASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	\$ 305.803,01
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11	\$ 101.911,55
TOTAL PASIVO		\$ 407.714,56
PATRIMONIO		
CAPITAL		\$ 204.000,00
RESERVA LEGAL		\$ 18.521,64
OTRAS RESERVAS		\$ 280.941,78
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 169.094,98
RESULTADO ADOPCION NIIFS	12	\$ 60.098,77
RESERVA DE CAPITAL		\$ 723.973,40
PERDIDA ACUMULADA ANTERIOR		-\$ 345.010,83
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 111.371,17
TOTAL PATRIMONIO		\$ 1.222.990,91
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.630.705,47

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	NOTA	
INGRESOS		
VENTA DE BIENES	13	\$ 3.999.625,69
OTROS INGRESOS		\$ 60.721,72
(-) COSTO DE VENTAS		<u>\$ 3.454.600,82</u>
GANANCIA BBRUTA		\$ 605.746,59
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		\$ 428.924.85
GASTOS FINANCIEROS	14	\$398.547,41
		<u>\$ 30.377.44</u>
PERDIDA NETA DEL PERIODO		\$ 176.821,74
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		26.523.26
BASE IMPONIBLE		\$ 150.298,48
IMPUESTO RENTA CAUSADO		33.065,67
RESERVA LEGAL		5861.64
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS	12	<u><u>\$ 111.371,17</u></u>

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	CAPITAL	RESERVAS Y COMP. R.E.I.	UTILIDAD ACUMULADA AÑOS ANTER.	UTILIDADES ACUMULADAS	RESERVA DE CAPITAL	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS EJERC.ACTUAL	RESULTADO NIFFS	TOTAL
SALDO AL 31/12/2016	(104.000.00)	(12.660.00)	(380.941.78)	(58.647.50)	(723.973.40)	345.010.83	(102.936.98)	(60.098.77)	(1.098.247.60)
UTILIDAD NETA DEL PERIODO							(111.371.17)		
POR CORRECCION MONETARIA									
TRANSF.DISPOSICION LEGAL									
MOVIMIENTOS DEL AÑO	(100.000.00)	(5.861.64)	100.000.00	(110.447.48)			102.936.98		
DIFERENCIAL CAMBIARIO									
SALDO AL 31/12/2017	(204.000.00)	(18.521.64)	(280.941.78)	(169.094.98)	(723.973.40)	345.010.83	(111.371.17)	(60.098.77)	(1.222.990.91)

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	(3.938.999.43)	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	<u>2.875.985.62</u>	
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	-1.063.013.81	
OTROS INGRESOS	(60.721.72)	
DIFERENCIAL CAMBIARIO	<u>0.00</u>	
FLUJO DE EFECTIVO ANTES DE PARTIDA EXTRAORDINARIA	-1.123.735.53	
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	0.00	
IMPUESTO CIRCULACION DE CAPITALS	0.00	
IMPUESTOS PAGADOS	60.742.02	
FINANCIEROS	30.377.44	
OTROS GASTOS VARIOS	<u>104.854.22</u>	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		(927.761.85)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

INVERSIONES TEMPORALES	0.00	
POR EDIFICIOS	489.259.35	
POR COMPRA DE MAQUINARIA	195.244.56	
POR VEHICULOS	51.115.28	
POR COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO	4.270.35	
POR ACTIVO BIOLOGICO	60.706.65	
POR MUEBLES Y ENSERES	6.850.00	
POR EQUIPO DE OFICINA	<u>1.300.00</u>	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		808.746.19

FLUJO EN ACTIVIDADES DE FUNCIONAMIENTO

PORCION CORRIENTE DEUDA LARGO PLAZO	51.671.48	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FUNCIONAMIENTO		<u>51.671.48</u>
EFFECTIVO NETO Y SUS EQUIVALENTES		-67.344.18

