

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 2018 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 2018.

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 2018 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados el once de abril del año dos mil diecinueve 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 2018 de la Cuenta Caja Moneda Nacional por un valor de \$

969,70 de la Cuenta Corriente del Banco de Pichincha un valor de \$ 25.411,80 de la Cuenta Corriente del Banco Internacional un valor de \$ 803,87 y una Póliza en el Banco del Pichincha por el valor de \$ 5.307,63 .

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

- Cuentas por Cobrar Facturas \$ 35.151,85
- Provisión Cuentas Incobrables \$ -2.711,13
- Cuentas por Cobrar cheques \$178.995,57

TOTAL \$211.436,29

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro de esta cuenta se encuentra registrado un valor de \$ 2.290,00 por Préstamos a Empleados, un valor de \$ 2.860,00 por Anticipo Proveedores, \$ 98,83 por Otras Cuentas por Cobrar, \$ 16.931,50 por Cuentas por Cobrar Proavicola.

NOTA 7.- INVENTARIOS

En esta cuenta tenemos al 31 de diciembre del 2018 \$ 334.455,05 que corresponde a la materia prima para la elaboración de balanceado por un valor de \$280.946,30 y el saldo en producción de huevos por un valor de \$53.508,75.

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	46 259,35
MUEBLES Y ENSERES	7 025,00	1 387,48
EQUIPO DE OFICINA	1 970,00	300,88
EQUIPO DE COMPUTO	5 719,21	2 952,89
MAQUINARIA	623 346,07	178 716,48
VEHICULO	199 017,71	124 860,85
SEMOVIENTE GALLINAS	215 622,00	178 277,03
JAULAS	245 382,40	40 755,49

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En esta cuenta tenemos registrado el Anticipo del Impuesto a la Renta por un valor de \$ 21.482,88 , la cuenta Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente por un valor de \$ 9.251,94.

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 \$ 106.571,97 .

Por concepto de Préstamos Bancarios en Instituciones Financieras a largo plazo tenemos el valor de \$ 144.919,44.

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)	1.395,26
CON EL IESS	2.908,91
POR SUELDOS A TRABAJADORES	7.710,90
PROVISIONES SOCIALES	9.705,77
ACREEDORES VARIOS	156.573,97
CHEQUES POSFECHADOS POR PAGAR	113.109,32
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	26 523.26
TOTAL	317.927,39

NOTA 12.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2018 el patrimonio de la empresa es por un valor de \$ 1.478.404,58, 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 \$ 280 466.15
- RESULTADO ADOPCION NIIFS \$ 60 098.77
- RESERVA DE CAPITAL \$ 980 721,23
- PERDIDA ACUMULADA ANTERIOR \$(345 010.83)

• **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La Pérdida neta del ejercicio este año es de \$ 1.334,16

NOTA 13.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2018, así:

- Ventas 0% \$ 3 778 025.64
 - Otros Ingresos \$ 98 849,26
- TOTAL INGRESOS** \$ 3 876 874,90

NOTA 14.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2018 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

COSTO DE VENTAS	3 344 571,37	86,24
SUELDOS	36 741,13	0,95
HORAS EXTRAS	3 778,79	0,10
BONIFICACION	19,90	0,0005
DECIMO TERCER SUELDO	3 946,29	0,10
DECIMO CUARTO SUELDO	1 929,96	0,05
FONDOS DE RESERVA	4 815,51	0,12
APORTE PATRONAL	4 922,82	0,13
GASTO LUNCH	2 678,97	0,07
GASTO MOVILIZACION	37,75	0,0010
ROPA DE TRABAJO	2 722,65	0,070
GASTO VIATICOS	45,00	0,001
VACACIONES	1 238,21	0,032
GASTO CAPACITACION	0,00	0,00
GASTO AGASAJOS NAVIDEÑO	2 527,89	0,07
HONORARIOS	32 893,76	0,85
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	45 195,98	1,17
PROMOCION Y PUBLICIDAD	1 650,00	0,04
GASTO SISTEMA INFORMATICO	1 544,50	0,04
SUMINISTROS Y MATERIALES	1 799,15	0,05
SEGURO ACTIVOS FIJOS	4 011,00	0,10
IMPUESTOS MUNICIPALES	70,00	0,002
PATENTE MUNICIPAL	1 601,03	0,04
TASAS Y CONTRIBUCIONES	1 337,18	0,03
OTROS IMPUESTOS	1 228,12	0,03
GASTOS DE IMPORTACION	0,00	0,00
INSCRIPCIONES NOTARIALES	0,00	0,00
SERVICIOS BASICOS	16 290,14	0,42
DEPRECIACION DE ACTIVOS	59 952,60	1,55
GASTOS DE GESTION	821,43	0,02
GASTOS TRANSPORTE	91 470,69	2,36
GASTO IVA	31 464,64	0,81

INTERESES PAGADOS	14 561,12	0,38
GASTOS FINANCIEROS	4 532,00	0,12
OTROS GASTOS	106 479,11	2,75
GASTOS NO DEDUCIBLES	51 330,37	1.32
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3878209,06	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 2017 y 2018.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2017	204 000.00	18 521.64	169 094.98	111 371.17	1 222 990.91
AL 31/12/2018	204 000.00	18 521.64	280 466,15	-1 334,16	1 478 404,58

NOTA 16.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ -62 654,62 por:

- Flujo Neto de Operación \$ 294 999,95
- Flujo Neto por Financiamiento \$ -17 717,23
- Flujo Neto de Inversión \$ -339 937,34

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	NOTA	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	\$ 32.493,00
ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 261.487,44
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5	\$ 211.436,29
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 50.051,15
PAGOS ANTICIPADOS		\$ 2.860,00
INVENTARIOS		\$ 334.455,05
PRODUCTOS PARA LA VENTA	7	\$334.455,05
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 631.295,49
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		\$ 1.963.263,75
(-) DEP. ACUMULADA	8	-\$ 573.259,12
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	9	\$ 0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$1.390.004,63
TOTAL ACTIVOS		\$2.021.300,12
ASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	\$ 251.491,41
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11	\$ 291.404,13
TOTAL PASIVO		\$ 542.895,54
PATRIMONIO		
CAPITAL		\$ 204.000,00
RESERVA LEGAL		\$ 18.521,64
OTRAS RESERVAS		\$ 280.941,78
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	12	\$ 280.466,15
RESULTADO ADOPCION NIIFS		\$ 60.098,77
RESERVA DE CAPITAL		\$ 980.721,23

PERDIDA ACUMULADA ANTERIOR	<u>- \$ 345.010,83</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>\$ -1.334,16</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>\$ 1.478.404,58</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 2.021.300,12</u>

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	NOTA	
INGRESOS		
VENTA DE BIENES	13	\$ 3.778.025,64
OTROS INGRESOS		\$ 98.849,26
(-) COSTO DE VENTAS		<u>\$ 3.344.571,37</u>
GANANCIA BBRUTA		\$ 532.303,53
GASTOS		\$ 533.637,69
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		\$ 514.544,57
GASTOS FINANCIEROS	14	<u>\$ 19.093,12</u>
PERDIDA NETA DEL PERIODO		\$ 1.334,16
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		0.00
BASE IMPONIBLE		0.00
IMPUESTO RENTA CAUSADO		0.00
RESERVA LEGAL		<u>0.00</u>
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS	12	<u>0.00</u>

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	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 31/12/2017	(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)
UTILIDAD NETA DEL PERIODO POR CORRECCION MONETARIA							1.334,16		

TRANSF.DISPOSICION LEGAL

MOVIMIENTOS DEL AÑO (111.371,17) (256.747,83) 111.371,17

DIFERENCIAL CAMBIARIO

SALDO AL 31/12/2017 (204.000.00) (18.521.64) (280.941.78) (280.466,15) (980.721,23) 345.010.83 (1.334,16) (60.098.77) (1.478.404,58)

AVICOLA YEMASOL CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJI DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	(3.687.930,43)
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	<u>3.385.655,28</u>
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	-302.275,15
OTROS INGRESOS	(98.849,26)
DIFERENCIAL CAMBIARIO	<u>0.00</u>

FLUJO DE EFECTIVO ANTES DE PARTIDA EXTRAORDINARIA	-401.124,41
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	0.00
IMPUESTO CIRCULACION DE CAPITALES	0.00
IMPUESTOS PAGADOS	35.700,97
FINANCIEROS	19.093,12
OTROS GASTOS VARIOS	<u>51.330,37</u>

EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS (294.999,95)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

INVERSIONES TEMPORALES	
POR EDIFICIOS	175.922,01
POR COMPRA DE MAQUINARIA	109.083,09
POR VEHICULOS	
POR COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO	824,40
POR JAULAS	53.437,84
POR MUEBLES Y ENSERES	
POR EQUIPO DE OFICINA	<u>670,00</u>

EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION 339.937,34

FLUJO EN ACTIVIDADES DE FUNCIONAMIENTO

PORCION CORRIENTE DEUDA LARGO PLAZO	17.717,23	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FUNCIONAMIENTO		<u>17.717,23</u>
EFFECTIVO NETO Y SUS EQUIVALENTES		62.654,62