

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2014

1 Información general

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA., tiene como objeto social: Actividades de crianza de aves en corral para consumo humano; faenamiento de aves para consumo humano; procesamiento de aves de corral para consumo humano; comercialización y distribución de aves procesadas y faenadas para el consumo humano, etc.

La compañía de responsabilidad limitada tiene como domicilio la ciudad de Loja de la provincia de Loja, dirección Av. 8 de Diciembre s/n, 19 Barrio Molupe.

2 Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estados financieros conformes con los NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, caja chica, efectivo en tránsito, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.2 Cuentas por Cobrar Clientes

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

2.3 Inventarios

Los inventarios o proyectos en ejecución se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos.

2.3 Propiedad, Planta y Equipo

La Medición inicial, se realizará al costo. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Valor residual, Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 200,00.

2.4 Impuestos Diferidos

Se debe registrar el saldo deudor del impuesto a la renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas, siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias.

2.5 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

La contabilización de provisiones sociales, de Jubilación y Desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

2.6 Capital

Las participaciones suscritas así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.7 Ingresos

Los ingresos, se reconocerán de acuerdo a lo establecido en NIIF. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12% y Tarifa 0%.

2.8 Gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen:

	2013	2014
CAJA CHICA SUCURSALES		100,00
CAJA CHICA	328,72	400,00
CAJA EN TRANSITO	33.231,95	10.800,61
CHEQUES POSTECHADOS	30.054,51	23.525,25
CHEQUES PROTESTADOS	3.491,27	2.349,12
BANCO DE LOJA 2901351769	-17.749,10	
BANCO DEL AUSTRO 116793/4	389,60	946,25
BANCO MACHALA CTA. CTE. 1250108997	1.793,68	
BANCO INTERNACIONAL CTA 8500604294	2.640,85	
CACPE LOJA 1010543795	2.485,33	
	56.656,81	38.121,23

4 Activos Financieros

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar a clientes, otras cuentas por cobrar; y, el saldo acumulado de provisión de cuentas incobrables:

	2013	2014
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	267.949,00	329.489,73
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	20.792,48	
CUENTAS POR COBRAR ROBERT LARAMILLO	2.821,99	1.994,44
CUENTAS POR COBRAR MAURICIO SUMBA	1.604,42	452,47
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-4.453,18	-9.908,56
	288.714,71	322.028,08

5 Inventarios

Comprende el valor de la mercadería disponible para la venta, desglosada en 12% y 0% de IVA.

	2013	2014
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	5.879,25	2.907,48
INVENT. 0% PRODUCTO TERMINADO Y MERC. - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	7.902,07	16.589,08
INV. 12% PROD. TER. Y MERC. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS		53,57
INV. 0% PROD. TER. Y MERC. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	1.670,37	845,95
	15.451,69	20.396,08

6 Servicios y otros pagos anticipados

	2013	2014
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		200,00
ANTICIPO A PROVEEDORES		520,00
	-	720,00

7 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el saldo a favor de Impuesto al valor Agregados e Impuesto a la Renta acumulado así como el valor de las retenciones recibidos durante el ejercicio económico vigente.

	2013	2014
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)		1.444,73
CREDITO TRIBUTARIO (IIR)	15.556,58	8.900,33
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	16.901,52	16.075,77
	32.458,10	26.420,83

8 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía. La política contable establece valores residuales en todos los rubros. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar la aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente, utilizando el método en línea recta.

	2013	2014
MUEBLES Y ENSERES	517,75	5.174,14
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.801,54	30.728,13
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3.247,33	7.175,01
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	160.811,90	161.816,87
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-87,99	-305,52
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-108,09	-2.745,19
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-1.872,66	-3.092,43
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-30.168,54	-51.855,03
	135.141,24	146.895,98

9 Activos por Impuestos Diferidos

Valor resultante de la aplicación del impuesto a la renta por concepto de provisiones por jubilación patronal y desahucio, amparados en los estudios actuariales pertinentes.

	2013	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	653,62	1.495,65
	653,62	1.495,65

10 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos a diferentes proveedores de bienes y servicios operacionales.

	2013	2014
PROVEEDORES	405.752,29	197.958,50
PROVEEDORES GASTOS	65.286,40	19.326,45
SORREGIROS BANCARIOS		93.169,41
MULTAS TRABAJADORES POR PAGAR	436,44	150,15
CITROS PROVEEDORES		1.738,44
	471.475,13	312.342,95

11 Obligaciones con Instituciones financieras

Representa las diferentes obligaciones contraídas con instituciones financieras de la localidad.

	2013	2014
DOCUMENTOS POR PAGAR BANCO DE LOJA		68.457,98
DOCUMENTOS POR PAGAR BANCO DE MACHALA		8.895,98
DOCUMENTOS POR PAGAR CFC CORPORACION		8.503,27
CUENTAS POR PAGAR BANCO DE MACHALA	5.120,16	
	5.120,16	85.857,23

12 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores pendientes de pago por concepto de retenciones realizados en calidad de agente de retención.

	2013	2014
RETENCIONES IVA POR PAGAR	2.321,28	1.171,61
RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	6.439,28	5.859,71
	8.760,56	7.031,32

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS corresponden a Diciembre 2014

	2013	2014
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	1.981,05	2.202,97
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	1.525,40	1.713,40
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	651,97	717,53
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	235,95	307,24
	4.394,37	4.941,14

14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

La compañía al 31 de diciembre de 2014 adeuda el rol de pagos de diciembre y las provisiones de los beneficios de décimo tercero y cuarto sueldos por pagar

	2013	2014
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	13.358,69	
DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	2.703,67	2.935,92
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	5.353,00	7.902,08
	21.415,36	10.838,00

15 Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con empresas relacionadas.

	2013	2014
CUENTAS POR PAGAR COMAVISUR	37.006,39	14.401,51
	37.006,39	14.401,51

16 Anticipos de Clientes

Valores a liquidarse en próxima facturación

	2013	2014
ANTICIPO DE CUENTAS		0,51
	-	0,51

17 Provisiones por Beneficios a Empleados

Corresponde al saldo de provisiones por jubilación patronal y desahucio según estudio realizado por ACTUARIA S.A.

	2013	2014
JUBILACION PATRONAL	5.003,00	7.059,61
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	994,00	1.336,27
	5.997,00	8.395,88

18 Capital

	2013	2014
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.200,00	1.200,00
RESERVA LEGAL		1.843,62
GANANCIAS ACUMULADAS		55.650,07
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-97.377,69	-97.377,69
GANANCIA NETA DEL PERIODO	71.094,39	150.953,31
	-25.083,30	112.269,31

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L.11.0256, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Octava Cantona de Loja, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja, el 06 de Octubre de 2011, Registro de Compañías Año 2011, partida No. 922, repertorio No. 2531, con un capital inicial de \$ 1200,00 con participaciones de \$1,00 cada una. Al cierre existen 3 socios.

19 Ingresos

La empresa obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios en apego a su objeto social.

	2013	2014
VENTAS PRODUCCION 0%	6.620.847,29	6.388.828,16
VENTA DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS	2.977,50	10.508,15
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	722,03	5.873,00
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-126,81	-8.291,99
OTROS INGRESOS	2.426,22	7.263,44
INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	653,62	842,03
	6.629.499,85	6.405.022,79

20 Gastos

Los gastos de la compañía incluyen principalmente el costo de ventas, gastos de administración, ventas, financieros, enmarcados en la normatividad ecuatoriana vigente,

	2013	2014
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	6.189.212,82	5.821.296,96
GASTOS ADMINISTRATIVOS	279.130,35	214.811,39
GASTOS DE VENTA	19.572,49	176.154,50
GASTOS FINANCIEROS	10.639,29	13.700,63
OTROS GASTOS	2.679,49	
GASTOS NO DEDUCIBLES	55.693,02	28.717,04
	6.356.927,46	6.254.680,52

21 Otros Resultados Integrales

	2013	2014
GANANCIAS (PERDIDAS) POR PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.478,00	-611,04
	1.478,00	-611,04

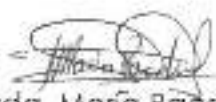
22 Resultados

Los resultados reflejan una utilidad de \$ 150.953,31, valor sobre el cual se determina el valor de participación a trabajadores, impuesto a la renta, entre otros.

23 Hechos posteriores a la fecha de balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.


Ing. Gabriela Cevallos Guaman
GERENTE


Leda, María Paccha Granda
CONTADORA