

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, Barrio Motupe.

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 coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las 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. Obligatoria mente 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 reconocen 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:

	2015	2014
CAJA CHICA SUCURSALES	150,00	100,00
CAJA CHICA	400,00	400,00
CAJA EN TRANSITO	14.976,76	10.800,61
CHEQUES POSFECHADOS	40.157,29	23.525,25
CHEQUES PROTESTADOS	0,00	2.349,12
BANCO DEL AUSTRO 11679374	0,00	946,25
CACPE LOJA 1010543795	73,89	0,00
	55.757,94	38.121,23

4 Activos Financieros

Corresponde el saldo de cuentas por cobrar a clientes, otras cuentas por cobrar, el saldo acumulado de provisión de cuentas incobrables

	2015	2014
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	318.820,73	329.489,73
CUENTAS POR COBRAR ROBERT JARAMILLO	0,00	1.994,44
CUENTAS POR COBRAR MAURICIO SUMBA	0,00	452,47
ANTICIPOS DE SUELDOS	300,00	0,00
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-12.863,14	-9.908,56
	306.257,59	322.028,08

5 Inventarios

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

	2015	2014
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1.832,29	2.907,48
INVENT. 0% PRODUCTO TERMINADO Y MERC. -F	31.579,24	16.589,08
INV. 12% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - CC	107,50	53,57
INV. 0% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - CO	752,29	845,95
	34.271,32	20.396,08

6 Servicios y otros pagos anticipados

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,567,49	2,567,49
	2015	2014
	1,495,65	1,495,65

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.

9 Activos por Impuestos Diferidos

TERRENOS	312,000,00	0,00
MUEBLES Y ENSERES	8,200,70	5,174,14
MAQUINARIA Y EQUIPO	31,278,13	30,728,13
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	10,525,03	7,175,01
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO	143,479,68	161,816,87
(-) DEF. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-1,046,24	-305,52
(-) DEF. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-5,671,68	-2,745,19
(-) DEF. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-4,974,84	-3,092,43
(-) DEF. ACUM. VEHICULOS	-70,544,57	-51,855,03
	423,246,21	423,246,21
	2015	2014
	146,895,98	146,895,98

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.

8 Propiedad, Planta y Equipo

CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	1,504,23	1,444,73
CREDITO TRIBUTARIO (I.R.)	0,00	8,900,33
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	13,661,17	16,075,77
	15,165,40	26,420,83
	2015	2014

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

7 Activos por Impuestos Corrientes

ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	300,00	200,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1,120,96	520,00
	1,420,96	720,00
	2015	2014

10Cuentas y Documentos por Pagar

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

	2015	2014
PROVEEDORES	172.196,42	197.958,50
PROVEEDORES GASTOS	13.461,45	19.326,45
SOBREGIROS BANCARIOS	160.863,05	93.169,41
MULTAS TRABAJADORES POR PAGAR	105,97	150,15
OTROS PROVEEDORES	1.717,75	1.738,44
	348.344,64	312.342,95

11 Obligaciones con instituciones financieras

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

	2015	2014
DOCUMENTOS POR PAGAR BANCO DE LOJA	43.345,49	68.457,98
DOCUMENTOS POR PAGAR BANCO DE MACHA	2.191,69	8.895,98
DOCUMENTOS POR PAGAR CFC CORPORACI	0,00	8.503,27
	45.537,18	85.857,23

12 Obligaciones con la Administración Tributaria

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

	2015	2014
RETENCIONES IVA POR PAGAR	1.107,93	1.171,61
RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	5.838,91	5.859,71
	6.946,84	7.031,32

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2015	2014
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	2.439,64	2.202,97
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	1.897,44	1.713,40
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1.210,25	717,53
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	410,83	307,24
	5.958,16	4.941,14

	2015	2014
JUBILACION PATRONAL	11,430.00	7,059.61
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS I	3,787.00	1,336.27
	<u>15,217.00</u>	<u>8,395.88</u>

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

17 Provisiones por Beneficios a Empleados

	2015	2014
ANTICIPOS DE CLIENTES	0.00	0.51
	<u>0.00</u>	<u>0.51</u>

Valores a liquidarse en próxima facturación, en el presente ejercicio se han liquidado en su totalidad.

16 Anticipos de Clientes

	2015	2014
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	62,000.00	0.00
CUENTAS POR PAGAR COMAVISUR	0.00	14,401.51
	<u>62,000.00</u>	<u>14,401.51</u>

Corresponde a las obligaciones con empresas relacionadas.

15 Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas

	2015	2014
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	17,771.18	0.00
DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	2,169.71	2,935.92
DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	6,844.98	7,902.08
	<u>26,785.87</u>	<u>10,838.00</u>

La compañía adeuda el rol de pagos de diciembre y las provisiones de los beneficios de decimos tercero y cuarto sueldos por pagar

14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

18 Capital

2015	2014
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	251.200,00
RESERVA LEGAL	6.702,34
GANANCIAS ACUMULADAS	127.344,49
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	55.650,07
RESULTADO DEL EJERCICIO	12.966,53
	150.953,31
	112.269,31

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L.11.0256, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Octava Cantonal 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.

En el presente ejercicio se efectuó incremento de capital por el monto de \$250.000,00, con lo que el nuevo capital suscrito es de \$ 251.200,00. Al cierre existen 3 socios.

19 Ingresos

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

2015	2014
VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS	6.321.977,98
VENTAS DE BIENES COMPRADOS	31.439,49
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.176,94
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-285,59
OTROS INGRESOS	6.723,71
INGRESOS DIFERIDOS	1.071,84
	842,03
	7.263,44
	-8.291,99
	5.873,00
	10.508,15
	6.388.828,16
	2014

20 Gastos

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

2015	2014
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	5.906.092,55
GASTOS ADMINISTRATIVOS	201.796,65
GASTOS DE VENTA	219.088,87
GASTOS FINANCIEROS	12.825,61
GASTOS NO DEDUCIBLES	4.085,11
OTROS	808,73
	-611,04
	28.717,04
	13.700,63
	176.154,50
	214.811,39
	5.821.296,96
	2014

21 Resultados

Los resultados reflejan utilidad valor sobre el cual de determina el valor de participación a trabajadores, impuesto a la renta, entre otros.

	2015	2014
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	19,406.85	150,953.31
PARTICIPACION TRABAJADORES	-2,911.03	-22,643.00
IMPUESTO A LA RENTA	-3,529.29	-31,135.95
RESERVA LEGAL		-4,858.72
UTILIDAD NETA	12,966.53	92,315.64

22 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 Guamán

GERENTE



Maria Paccha Granda

CONTADORA

