

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%, 14% 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	2016
CAJA CHICA SUCURSALES	150,00	150,00
CAJA CHICA	400,00	400,00
CAJA EN TRANSITO	14.976,76	18.829,66
CHEQUES POSFECHADOS	40.157,29	32.769,62
BANCO DEL AUSTRO 11679374	0,00	92,57
CACPE LOJA 1010543795	73,89	2.161,99
COOPMEGO CTA. DE AHORROS 401010793677	0,00	118,00
BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 2100116881	0,00	2.438,40
	55.757,94	56.960,24

4 Activos Financieros

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

	2015	2016
Cuentas por cobrar clientes	318.820,73	329.198,17
Anticipos de sueldos	300,00	0,00
(-) Provisión cuentas incobrables	-12.863,14	-15.430,70
	306.257,59	313.767,47

5 Inventarios

Comprende el valor de la mercadería disponible para la venta, desglosada en 12%, 14% y 0% de IVA.

	2015	2016
Inventarios de materia prima	1.832,29	1.930,60
INVENT. 0% PRODUCTO TERMINADO Y MERC. -PRODUCIDO POR LA COMPANIA	31.579,24	8.181,19
INV. 12% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - COMPRA DO A TERCEROS	107,50	0,00
INV. 14% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - COMPRA DO A TERCEROS	0,00	151,47
INV. 0% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - COMPRA DO A TERCEROS	752,29	971,76
INVENTARIOS DE REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	0,00	1.574,56
	34.271,32	12.809,58

6 Servicios y otros pagos anticipados

	2015	2016
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	4.218,51
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	300,00	300,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.120,96	1.509,20
	1.420,96	6.027,71

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 recibidas durante el ejercicio económico vigente.

	2015	2016
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	1.504,23	6.739,00
CREDITO TRIBUTARIO (I.R.)	0,00	10.131,88
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	0,00	27.182,38
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	13.661,17	8.055,21
	15.165,40	52.108,47

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.

	2015	2016
TERRENOS	312.000,00	312.000,00
MUEBLES Y ENSERES	8.200,70	8.200,69
MAQUINARIA Y EQUIPO	31.278,13	32.102,69
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	10.525,03	10.525,03
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL.	143.479,68	187.342,53
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-1.046,24	-1.825,28
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.671,68	-8.646,82
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-4.974,84	-7.374,06
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-70.544,57	-105.560,94
	423.246,21	426.763,60

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.

10 Cuentas y Documentos por Pagar	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2.567,49
	3.833,37
	2016
	2015
	2.567,49
	3.833,37

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

11 Obligaciones con instituciones financieras	
PROVEEDORES	172.196,42
PROVEEDORES GASTOS	13.461,45
SOBREGROS BANCARIOS	160.863,05
MULTAS TRABAJADORES POR PAGAR	105,97
OTROS PROVEEDORES	1.717,75
	41,73
	229.527,26
	2015
	348.344,64
	229.527,26

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

12 Obligaciones con la Administración Tributaria	
DOCUMENTOS POR PAGAR BANCO DE LOJA	43.345,49
DOCUMENTOS POR PAGAR BANCO DE LOJA	2.191,69
DOCUMENTOS POR PAGAR BANCO DE LOJA	0,00
PRESTAMO BANCO DE LOJA	0,00
PRESTAMO BANCO PICHINCHA	0,00
	23.974,66
	192.072,02
	2015
	45.537,18
	216.046,68

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

RETENCIONES IVA POR PAGAR	
	1.107,93
	489,29
	2015
	6.946,84
	4.607,40

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2015	2016
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	2.439,64	2 009 19
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	1.897,44	1.578,25
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1.210,25	1.048,73
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	410,83	535,04
	5.958,16	5.171,21

14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

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

	2015	2016
SUELDO Y SALARIOS POR PAGAR	17.771,18	14.459,65
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	2.169,71	1.405,50
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	6.844,98	1.118,38
	26.785,87	16.983,53

15 Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con empresas relacionadas.

	2015	2016
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	62.000,00	24.000,00
	62.000,00	24.000,00

16 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

	2015	2016
JUBILACION PATRONAL	11.430,00	9.182,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	3.787,00	3.173,33
	15.217,00	12.355,33

17 Capital

2015	2016
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	251.200,00
RESERVA LEGAL	6.702,34
GANANCIAS ACUMULADAS	127.344,49
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	-76.756,46
RESULTADO DEL EJERCICIO	12.966,53
	321.456,90
	326.108,35

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 ejercicio del año 2015 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.

18 Ingresos

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

2015	2016
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
	5.615.022,46
	6.364.104,37

19 Gastos

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

2015	2016
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
	6.344.697,52
	5.618.176,01

20 Resultados

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

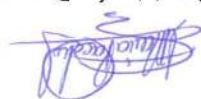
	2015	2016
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	19,406,85	4,651,45
PARTICIPACION TRABAJADORES	-2,911,03	-697,72
IMPUESTO A LA RENTA	-3,529,29	-1544,67
UTILIDAD NETA	12,966,53	2,409,06

21 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. Franklin Cevallos Macas
GERENTE



Licda. María Paccha Granda
CONTADORA