

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017

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.

2.2 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.

2.3 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.

2.4 Inventarios

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

2.5 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.

2.6 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.

2.7 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.

2.8 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.

2.9 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%.

2.10 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:

	2016	2017
CAJA CHICA SUCURSALES	150,00	400,00
CAJA CHICA	400,00	400,00
CAJA EN TRANSITO	18.829,66	38.357,01
CHEQUES POSTFECHADOS	32.769,62	30.846,72
BANCO DEL AUSTRO 11679374	92,57	403,78
CACPE LOJA 1010543795	2.161,99	1.340,39
COOPEGO CTA. DE AHORROS 401010793677	118,00	220,76
BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 2100116881	2.438,40	2.069,95
	56.960,24	74.038,61

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

	2016	2017
Cuentas por cobrar clientes	329.198,17	281.714,97
(-) Provisión cuentas incobrables	-15.430,70	-13.993,17
	313.767,47	267.721,80

Se procedió a castigar el Valor de Cuentas por Cobrar de años anteriores por \$3.248,31.

5 Inventarios

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

	2016	2017
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1.930,60	3.475,04
INVENT. 0% PRODUCTO TERMINADO Y MERC. - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	8.181,19	7.712,68
INV. 12% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	0,00	302,20
INV. 14% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	151,47	0,00

Del 100% de la materia prima (Aves Vivas), al faenarlas el porcentaje de pérdida en desechos (visceras, plumas, sangre, eses, etc.) va desde un 17% a un 22%.

	6 Servicios y otros pagos anticipados	
	2016	2017
INV. 0% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	971,76	1.406,43
INVENTARIOS DE REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1.574,56	10.586,67
	12.809,58	23.483,02

6 Servicios y otros pagos anticipados

	7 Activos por Impuestos Corrientes	
	2016	2017
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.218,51	2.176,28
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	300,00	1.000,00
ANTICIPO PROVEEDORES	1.509,20	0,00
	6.027,71	3.176,28

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.

	8 Propiedad, Planta y Equipo	
	2016	2017
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	6.739,00	6.669,25
CREDITO TRIBUTARIO (I.R.)	10.131,88	5553,15
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	27.182,38	36.167,17
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	8.055,21	5.860,36
	52.108,47	53.222,70

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.

	426.763,85	
	2016	2017
TERRENOS	312.000,00	312.000,00
MUEBLES Y ENSERES	8.200,70	20.563,29
MAQUINARIA Y EQUIPO	32.102,69	35.292,64
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	10.525,03	12.338,95
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL.	187.342,53	187.342,53
DEF. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(1.825,28)	(2.707,38)
DEF. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(8.646,82)	(11.723,83)
(-) DEF. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	(7.374,06)	(9.636,20)
(-) DEF. ACUM. VEHICULOS, QUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	(105.560,94)	(133.297,62)
	426.763,85	410.172,38

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.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2016	2017
3.833,37	3.833,37	4.829,97
		4.829,97

10 Activos Financieros Mantendidos Hasta el Vencimiento

Inversiones mantenidas en certificados de aportación en apertura de Cta. De ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito COOPMEGO

CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPERATIVAS	2016	2017
0,00	0,00	4,00
		4,00

11 Cuentas y Documentos por Pagar

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

PROVEEDORES	2016	2017
352.307,46	222.379,91	29.523,19
PROVEEDORES GASTOS	6.970,13	15.174,74
SOBREGROS BANCARIOS	0,00	29.523,19
MULTAS TRABAJADORES POR PAGAR	135,49	182,79
OTROS PROVEEDORES	41,73	1.837,43
RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR	0,00	103,34
		399.128,95

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.

RETENCIONES IVA POR PAGAR	2016	2017
489,29	1.009,31	
RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	4.118,11	4.463,21
		5.472,52

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	2016	2017
2.009,19	2.177,16	
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	1.578,25	1.708,89
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1.048,73	1.068,29
PRESTAMO IESS POR PAGAR	535,04	333,90
		5.288,24

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

18 Provisiones por Beneficios a Empleados

PRESTAMO BANCO DE LOJA	192.072,02	114.620,28
PRESTAMO BANCO PICHINCHA	23.974,66	3.579,11
	2016	2017
	216.046,68	118.199,39

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

17 Obligaciones con instituciones financieras

ANTICIPO DE CLIENTES	0,00	492,01
	2016	2017
	0,00	492,01

Dinero entregado por clientes para futuras compras.

16 Anticipos de Clientes

CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	24.000,00	15.400,00
	2016	2017
	24.000,00	15.400,00

Corresponde a las obligaciones con empresas relacionadas.

15 Cuentas por Pagar Relacionadas

- Calva Herrera Yajaira Lucia
Cargo Administradora Sueldo \$ 772,20.

- Cevallos Macas Franklin Cristóbal
Cargo Gerente Sueldo \$ 850,00

Así mismo se deja constancia el valor de las remuneraciones de los principales jefes.

SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	14.459,65	14.966,82
DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	1.405,50	1.415,69
DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	1.118,38	1.210,43
PRESTAMO IESS POR PAGAR	-	3.585,84
	2016	2017
	16.983,53	21.178,78

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

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	5.174.744,23	4.812.628,73
GASTOS ADMINISTRATIVOS	159.433,91	206.818,62
	2016	2017

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

21 Gastos

VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS	5.570.565,99	5.223.418,67
VENTA DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS	37.745,28	68.167,97
OTROS INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.290,87	2.381,01
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-608,63	-4.574,81
OTROS INGRESOS	4.763,07	9.340,44
INGRESOS DIFERIDOS	1.265,88	-
	5.615.022,46	5.298.733,28
	2016	2017

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

20 Ingresos

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 efectúa 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.

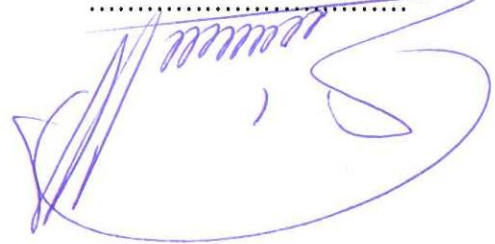
JUBILACION PATRONAL	9.182,00	9.621,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	3.173,33	4.608,01
	12.355,33	14.229,01
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	251.200,00	251.200,00
RESERVA LEGAL	6.702,34	6.702,34
GANANCIAS ACUMULADAS	140.311,02	142.720,08
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-76.756,46	-184.362,86
RESULTADOS DEL EJERCICIO	7.651,45	0,00
	329.108,35	216.259,56
	2016	2017

19 Capital

Lcda. María Paccha Granda
CONTADORA
RUC: 1103667588001



Ing. Franklin Cevallos Macas
GERENTE
C.C.: 1102767264



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.

23 Hechos posteriores a la fecha de balance

UTILIDAD NETA	
2016	2.409,06
2017	(74.661,31)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	4.651,45
PATICIPACION TRABAJADORES	(697,72)
IMPUESTO A LA RENTA	(1.544,67)
	0,00
	0,00

Los resultados reflejan pérdida para el presente ejercicio económico.

22 Resultados

5.618.176,01	5.374.329,59
247.106,47	311.021,21
22.557,10	17.158,25
0,00	26.702,78
11.766,74	0,00
2.567,56	0,00
0,00	