

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018

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 295-75, 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, tarifa 12%, 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:

	2017	2018
CAJA CHICA SUCURSALES	400,00	400,00
CAJA CHICA	400,00	400,01
CAJA EN TRANSITO	38.357,01	26.515,03
CHEQUES POSTFECHADOS	30.846,72	51.642,19
BANCO DEL AUSTRO 11679374	403,78	1.109,52
BANCO MACHALA CTA. CTE. 1250108997	-	2.198,40
BANCO INTERNACIONAL	-	824,05
CACPE LOJA 1010543795	1.340,39	389,97
COOPEGO CTA. DE AHORROS 401010793677	220,76	231,66
BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 2100116881	2.069,95	968,49
	74.038,61	84.679,32

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

	2017	2018
Cuentas por cobrar clientes	281.714,97	255.225,14
Cuentas por cobrar clientes relacionados	-	23,83
Anticipos de sueldos	-	65,00
(-) Provisión cuentas incobrables	(13.993,17)	(10.234,93)
	267.721,80	245.079,04

Se procedió a castigar el Valor de Cuentas por Cobrar de años anteriores por \$5.423,49.

5 Inventarios

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

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 de línea recta.

8 Propiedad, Planta y Equipo

CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	6.669,25	6.524,38
CREDITO TRIBUTARIO (I.R.)	4.525,92	5.553,15
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	36.167,17	28.503,52
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	5.860,36	4.235,55
	53.222,70	44.816,60
	2017	2018

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

7 Activos por Impuestos Corrientes

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.176,28	2.810,22
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.000,00	1.000,00
ANTICIPO PROVEEDORES	-	140,51
	3.176,28	3.950,73
	2017	2018

6 Servicios y otros pagos anticipados

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

INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	3.475,04	1.873,67
INVENT. 0% PRODUCTO TERMINADO Y MERC. - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	7.712,68	5.597,78
INV. 12% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	302,20	17,30
INV. 0% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	1.406,43	697,21
INVENTARIOS DE REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10.586,67	10.586,67
	23.483,02	18.772,63
	2017	2018

PROVEEDORES	352,307,46	420,951,71
PROVEEDORES GASTOS	15,174,74	17,515,00
SOBREGIROS BANCARIOS	29,523,19	22,733,50
MULTAS TRABAJADORES POR PAGAR	182,79	-
OTROS PROVEEDORES	1,837,43	597,76
RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR	103,34	-
	399,128,95	461,797,97

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

11 Cuentas y Documentos por Pagar

CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPERATIVAS	4,00	4,00
	2017	2018
	4,00	4,00

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

10 Activos Financieros Mantendidos Hasta el Vencimiento

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,829,97	5,813,37
	2017	2018
	4,829,97	5,813,37

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	312,000,00
MUEBLES Y ENSERES	20,563,29	20,563,29
MAQUINARIA Y EQUIPO	35,292,64	35,292,64
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	12,338,95	12,338,95
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL.	187,342,53	191,360,39
DEF. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(2,707,38)	(4,660,86)
DEF. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(11,723,83)	(14,810,59)
(-) DEF. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	(9,636,20)	(10,491,50)
(-) DEF. ACUM. VEHICULOS, QUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	(133,297,62)	(155,006,91)
	410,172,38	386,585,41

2017 **2018**

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.

	2017	2018
RETENCIONES IVA POR PAGAR	1.009,31	830,02
RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	4.463,21	3.635,25
	5.472,52	4.465,27

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2017	2018
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	2.177,16	1.706,23
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	1.708,89	1.327,09
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1.068,29	898,82
PRESTAMO IESS POR PAGAR	333,90	528,45
	5.288,24	4.460,59

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.

	2017	2018
SUELDO Y SALARIOS POR PAGAR	14.966,82	11.635,39
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1.415,69	1.099,34
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1.210,43	932,93
PRESTAMO IESS POR PAGAR	3.585,84	6.302,83
	21.178,78	19.970,49

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

- Cevallos Macas Franklin Cristóbal
Cargo Gerente Sueldo \$ 850.00

- Calva Herrera Yajaira Lucia
Cargo Administradora Sueldo \$ 772.20.

15 Cuentas por Pagar Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con empresas relacionadas.

	2017	2018
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	15.400,00	9.900,00
	15.400,00	9.900,00

16 Anticipos de Clientes

Dinero entregado por clientes para futuras compras.

	2017	2018
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	492,01	407,72
	492,01	407,72

17 Obligaciones con instituciones financieras

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

	2017	2018
PRESTAMO BANCO DE LOJA	114.620,28	29.945,07
PRESTAMO BANCO PICHINCHA	3.579,11	-
	118.199,39	29.945,07

18 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

	2017	2018
JUBILACION PATRONAL	9.621,00	7.900,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	4.608,01	5.515,43
	14.229,01	13.415,43

19 Capital

	2017	2018
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	251.200,00	251.200,00
RESERVA LEGAL	6.702,34	6.702,34
GANANCIAS ACUMULADAS	142.720,08	142.720,08
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(76.756,46)	(184.362,86)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(66.606,10)	29.079,00
	257.259,86	245.338,56

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, por lo tanto el nuevo capital suscrito es de \$ 251.200,00. Al cierre existen 3 socios.

20 Ingresos

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

	2017	2018
VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS	5,223,418.67	3,909,590.86
VENTA DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS	68,167.97	62,003.03
OTROS INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,381.01	314.57
(-) DESCUENTO EN VENTAS	(4,574.81)	(713.52)
OTROS INGRESOS	9,340.44	4,316.31
5,298,733.28	3,975,511.25	

21 Gastos

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

	2017	2018
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	4,812,628.73	3,489,287.02
GASTOS ADMINISTRATIVOS	206,818.62	189,776.67
GASTOS DE VENTA	302,966.00	237,185.69
GASTOS FINANCIEROS	17,158.25	9,094.78
OTROS GASTOS	26,702.78	23,937.09
5,366,274.38	3,949,281.25	

22 Resultados

Los resultados reflejan utilidades para el presente ejercicio económico.

	2017	2018
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(74,661.31)	29,079.00
PATICIPACION TRABAJADORES	0.00	4,361.85
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	0.00	34,363.88
UTILIDAD NETA	(74,661.31)	(9,646.73)

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. Franklin Cevallos Macas

GERENTE

C.C.: 1102767264

AVICOLA NUTRIVARK CIA. LTDA.
RUC: 1191742121001
Dir: Av. 8 de Diciembre

RUC: 1103667588001

CONTADORA

Lcda. María Paccha Granda

