

1 Información general

FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. LTDA. se constituye con el siguiente objeto social: Producción, fabricación, elaboración, distribución y comercialización que incluye importación y exportación de alimentos balanceados para animales; producción, fabricación, elaboración, distribución y comercialización que incluye importación y exportación y exportación, etc.

Con fecha 23 de Febrero de 2012, se inscribe en el Registro Mercantil de Loja, la ampliación del objeto social así: Actividades de crianza en corral para consumo humano, actividades de faenamiento para consumo humano, actividades de procesamiento de aves de corral para consumo humano, actividades de comercialización y distribución de aves procesadas y faenadas para el consumo humano.

La compañía de responsabilidad limitada tiene como domicilio la ciudad de Loja de la provincia de Loja, dirección Riobambas/n y Av. Cuxibamba, cuenta además con varias granjas de producción de aves.

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 para PYMES. 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, 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. El coste se determina por el método promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

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 Activos Biológicos

Se reconocerán los animales vivos en crecimiento desde la compra de materia prima hasta su etapa de venta, de acuerdo a lo estipulado en la NIIF para PYMES

2.5 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.

2.6 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.

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 Capital

2.8 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%.

2.9 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:

CAJA CHICA	300,00	300,00
CAJA EN TRANSITO	454,57	808,68
CHEQUES POSFECHADOS	61.298,17	18.650,93
CHEQUES PROTESTADOS	-	700,00
BANCO DE LOJA 2901351721	1,62	-
BANCO DE LOJA CRECEDIARIO 2901451196	567,39	41,28
COOPMEGO 401010716230	48,31	1.186,00
COOPMEGO 401070133090	-	2.000,00
COOPMEGO 401040490874	100,00	100,00
	62.770,06	23.786,89

4 Activos Financieros

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

Cuentas por Cobrar Clientes	135.968,14	124.954,82
(-) Deterioro Cuentas por Cobrar	-8.085,99	-6.732,69
	127.882,15	118.222,13

5 Inventarios

Comprende el valor de los inventarios de materia prima; y, suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción y en los diferentes galpones, desglosada en 12% y 0% de IVA

	2015	2014
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	17,468,56	1,194,21
INV. 0% SUMINISTROS O MATERIALES A SER CON	9,873,28	18,890,74
INV. 12% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER C	1,963,08	5,039,07
INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER C	6,566,52	16,110,49
	35,871,44	41,234,51

6 Servicios y Otros Pagos Anticipados

Valores anticipados a proveedores, en el presente ejercicio se han liquidado en su totalidad.

	2015	2014
ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	123,71
	-	123,71

7 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el saldo a favor de Impuesto a la Renta así como las retenciones recibidas en el ejercicio económico.

	2015	2014
CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	53,392,97	23,493,19
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	31,841,15	29,899,78
	85,234,12	53,392,97

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	2014
MAQUINARIA Y EQUIPO	17,579,18	17,118,22
EQUIPO DE COMPUTACION	861,61	861,61
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO	20,100,00	20,100,00
SOFTWARE	1,600,00	1,600,00
(-) DEF. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-2,793,81	-1,156,75
(-) DEF. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-818,53	-810,33
(-) DEF. ACUMULADA VEHICULOS	-8,348,76	-4,529,76
(-) DEF. ACUMULADA SOFTWARE	-1,520,00	-1,504,80
	26,659,69	31,678,19

9 Activos Biológicos

Corresponden a los pollos en crecimiento distribuidos en varias granjas de producción.

	2015	2014
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 1	25,675,20	6,025,17
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 2	214,13	39,453,98
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 3	-	21,161,64
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 1	27,970,70	57,152,66
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 2	33,386,16	349,34
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CINE	9,106,62	40,970,86
A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA	79,772,54	29,745,39
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EUGENIO SARMIEN	40,446,66	9,593,62
A. VIVOS EN CRECIMIENTO ZALAPA 2	63,582,45	579,01
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL TAMBO	11,758,86	46,342,09
	291,913,32	251,373,76

10 Activos por Impuestos Diferidos

Comprende el valor de impuesto a la renta correspondiente a las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

	2015	2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,287,44	915,86
	1,287,44	915,86

11 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios, se incluyen los sobregiros bancarios.

2015	2014
PROVEEDORES	476,278.17
PROVEEDORES GASTOS	21,261.63
SOBREGIROS BANCARIOS	140,982.56
ARRIENDOS POR LIQUIDAR	20,498.36
TRANS. VIRUTA/BALANCEADO/POLLO POR LIQUIDAR	2,895.00
OTROS GASTOS POR LIQUIDAR	8,000.00
	592,099.60

12 Obligaciones con Instituciones financieras

Valor de préstamos solicitados a dos instituciones financieras

2015	2014
PRESTAMO BANCO MACHALA	20,000.00
PRESTAMO COOPERATIVA COOPMEGO	9,010.95
PRESTAMO BANCO DE LOJA	43,345.56
	97,468.93

13 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores retenidos pendientes de pago.

2015	2014
RETENCIONES IVA POR PAGAR	1,923.40
RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	3,415.56
	5,338.96

14 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

2015	2014
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	1,007.98
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	797.40
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	2,469.69
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	80.42
	4,568.77

15 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

Comprende las diferentes obligaciones con el personal de la compañía.

	2015	2014
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	8.609,08	9.469,75
DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1.584,94	9.661,14
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	999,46	2.802,63
VACACIONES POR PAGAR	-	946,75
FONDO MULTAS POR PAGAR	80,64	-
	11.274,12	22.880,27

16 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con socios sin intereses.

	2015	2014
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	95.000,00	60.000,00
	95.000,00	60.000,00

17 Anticipos de Clientes

Valores anticipados y que se liquidan en facturas de venta posteriores.

	2015	2014
ANTICIPOS DE CLIENTES	7,70	5,29
	7,70	5,29

18 Provisiones por Beneficios a Empleados

Valores calculados por ACTUARIA SA por concepto de provisiones de jubilación patronal y desahucio.

	2015	2014
JUBILACION PATRONAL	5.889,00	5.002,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS I	2.046,00	842,00
INGRESOS DIFERIDOS	875,38	503,80
	8.810,38	6.347,80

19 Capital

2015	2014
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,200.00
RESERVA LEGAL	1,300.08
GANANCIAS ACUMULADAS	24,701.42
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-295,595.16
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE I	412.06
RESULTADO DEL EJERCICIO	61,168.19
	-233,288.06
	-267,981.60

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L.11.0257, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Octava Cantonal de Loja, inscrita en el RegistroMercantil del Cantón Loja, el 06 de Octubre de 2011, Registro de Compañías Año 2011, partida No. 919, repertorio No. 2528, con un capital inicial de \$ 1,200.00 con participaciones de \$1,00 cada una. Al cierre existen 3 socios.

20 Ingresos

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

2015	2014
VENTA DE BIENES ADQUIRIDOS	3,217.04
VENTA DE BIENES PRODUCIDOS	3,479,603.28
VENTA DE MATERIA PRIMA	13,063.64
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	26,763.20
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-422.01
OTROS INGRESOS	70.04
	87.85
	3,522,295.19
	3,289,541.67

21 Gastos

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

2015	2014
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	3,346,340.29
GASTOS ADMINISTRATIVOS	101,094.51
GASTOS FINANCIEROS	13,500.94
GASTOS NO DEDUCIBLES	1,014.26
OTROS	-823.00
	392.00
	3,461,127.00
	3,522,829.73

22 Resultados

	2015	2014
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	61.168,19	-233.288,06
PARTICIPACION TRABAJADORES	-9.175,23	
IMPUESTO A LA RENTA	-11.669,14	
RESULTADO NETO	40.323,82	-233.288,06

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.

Franklin Cevallos Macas
GERENTE



María Paccha Granda
CONTADORA



