

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, 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 Ríobamba s/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.

2.7 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.

2.8 Ingresos

Los ingresos, se reconocerán 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%.

2.9 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:

	2016	2015
CAJA CHICA	300,00	300,00
CAJA EN TRANSITO	1.314,28	454,57
CHEQUES POSFECHADOS	25.359,39	61.298,17
BANCO DE LOJA 2901351721	-	1,62
BANCO DE LOJA CRECEDARIO 2901451196	3.575,38	567,39
COOPMEGO 401010716230	6.030,30	48,31
COOPMEGO 401070133090	4.800,00	-
COOPMEGO 401040490874	100,00	100,00
	41.479,35	62.770,06

4 Activos Financieros

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

	2016	2015
Cuentas por cobrar clientes	64.212,49	135.968,14
Cuentas por cobrar clientes relacionados	60.165,86	-
(-) Provisión cuentas incobrables	8.673,16	8.085,99
	115.705,19	127.882,15

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% , 14% y 0% de IVA.

2016	2015
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	17,468,56
INV. 0% SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	9,873,28
INV. 12% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN GALPC	1,963,08
INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN GALPON	6,566,52
40,986,24	35,871,44

6 Servicios y Otros Pagos Anticipados

Valores anticipados a proveedores, y otros proveedores en el presente ejercicio.

2016	2015
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	958,61
ANTICIPOS A PROVEEDORES	2,491,94
3,450,55	-

7 Activos por Impuestos Corrientes

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

2016	2015
CRÉDITO TRIBUTARIO (I.R.)	53,392,97
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	29,359,84
102,743,76	85,234,12

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.

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

11 Cuentas y Documentos por Pagar

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
2016	2015
1.796,30	1.287,44
1.796,30	1.287,44

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

10 Activos por Impuestos Diferidos

314.674,58		291.913,32
2016	2015	
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 1	20.127,17	25.675,20
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 2	201,78	214,13
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 3	168,86	-
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 1	23.789,43	27.970,70
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 2	35.511,57	33.386,16
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CINE	70.848,06	9.106,62
A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA	74.551,76	79.772,54
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EUGENIO SARMIENTO	43.904,87	40.446,66
A. VIVOS EN CRECIMIENTO ZALAPA 2	45.300,74	63.582,45
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL TAMBO	270,34	11.758,86
314.674,58		291.913,32

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

9 Activos Biológicos

34.895,99		26.659,69
2016	2015	
MAQUINARIA Y EQUIPO	19.509,01	17.579,18
EQUIPO DE COMPUTACION	861,61	861,61
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL.	33.492,86	20.100,00
SOFTWARE	1.600,00	1.600,00
(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	4.569,76	2.793,81
(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	818,53	818,53
(-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS	13.659,20	8.348,76
(-) DEP. ACUMULADA SOFTWARE	1.520,00	1.520,00
34.895,99		26.659,69

4.355,49	4.378,40
80,42	340,86
2.469,69	2.270,97
797,40	772,89
1.007,98	993,68
2015	2016

Las planillas pendientes de pago al IESS

14 Obligaciones con el IESS

5.722,66	6.424,90
4.142,37	3.788,41
1.580,29	2.636,49
2015	2016

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

13 Obligaciones con la Administración Tributaria

43.345,56	159.567,26
43.345,56	12.778,19
-	146.789,07
2015	2016

Valor de préstamos solicitados a dos instituciones financieras

12 Obligaciones con Instituciones Financieras

665.206,07	669.915,72
8.000,00	8.000,00
2.172,90	2.895,00
13.998,36	20.498,36
233.682,33	140.982,56
31.763,80	21.261,63
375.588,68	476.278,17
2016	2015

15 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

Comprende las diferentes obligaciones con el personal de la compañía.

	2016	2015
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	8.659,50	8609,08
DÉCIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	-	1584,94
DÉCIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	-	999,46
FONDO MULTAS POR PAGAR	80,64	80,64
	8.740,14	11.274,12

16 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con socios sin intereses.

	2016	2015
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	24.719,38	95.000,00
	24.719,38	95.000,00

17 Anticipos de Clientes

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

	2016	2015
ANTICIPOS DE CLIENTES	92,75	7,70
	92,75	7,70

18 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

	2016	2015
JUBILACION PATRONAL	5.629,00	5.889,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	1.861,00	2.046,00
INGRESOS DIFERIDOS	-	875,38
	7.490,00	8.810,38

19 Capital

2016	2015
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.200,00
RESERVA LEGAL	1.300,08
GANANCIAS ACUMULADAS	24.701,42
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	- 255.271,34
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA	412,06
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	61.168,19
- 220.886,94	- 206.813,41

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L.11.0257, 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. 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.

2016	2015
VENTA 0% DE BIENES PRODUCIDOS	3.411.475,56
VENTAS 0% MERCADERIA EN ALMACEN	374,56
VENTA 0% DE MATERIA PRIMA	4.389,42
(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	- 26,55
OTROS INGRESOS	49.848,74
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	51.893,83
3.517.955,56	3.522.295,19

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.

2016	2015
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	3.372.031,42
GASTOS ADMINISTRATIVOS	81536,32
GASTOS FINANCIEROS	20.839,66
GASTOS NO DEDUCIBLES	3.503,57
GASTOS	35.453,58
OTROS GASTOS	587,17
3.513.951,72	3.461.127,00

22 Resultados

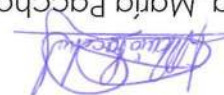
	2016	2015
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	6.770,84	61.168,19
PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	-1.015,63	-9175,23
IMPUESTO A LA RENTA	-1.711,67	-11669,14
RESERVA LEGAL		
UTILIDAD NETA	4.043,54	40.323,82

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

Licda. María Pachcha Granda

CONTADORA

