

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 de aves de corral 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.

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.

2.2 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.

2.3 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. 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.

2.5 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, obligatoriamente 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 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

2.7 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.

2.8 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.

2.9 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 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:

	2017	2016
CAJA CHICA	300,00	300,00
CAJA EN TRANSITO	73,60	1.314,28
CHEQUES POSFECHADOS	28.297,63	25.359,39
BANCO DE LOJA CRECEDARIO 2901451196	51.164,26	3.575,38
COOPMEGO 401010716230	34,26	6.030,30
COOPMEGO 401070133090	-	4.800,00
COOPMEGO 40104049874	-	100,00
	79.869,75	41.479,35

El valor de \$100,00 de la cuenta COOPMEGO 4010404874 que corresponde a certificados de aportación, se reclasifico a la cuenta Activos Financieros no corrientes.

4 Activos Financieros

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

	2017	2016
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	21.145,78	64.212,49
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	256.344,72	60.165,86
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	3.827,04	8.673,16
	273.663,46	115.705,19

En este año se procedió a castigar las cuentas por cobrar de años anteriores.

5 Inventarios

Comprende el valor de los inventarios de materia prima, suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción y en los diferentes galpones, desglosada en 12%, 14% y 0% de IVA.

INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		2017	2016
INV. 0% SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION		3.182,70	17.759,64
INV. 12% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN GALPONES		6.648,18	3.481,05
INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN GALPONES		10.323,57	4.663,21
		52.112,84	40.986,24

6 Servicios y Otros Pagos Anticipados

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

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		2017	2016
ANTICIPOS A PROVEEDORES		683,68	958,61
		32.802,50	2.491,94
		33.486,18	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.

CREDITO TRIBUTARIO (I.R)		2017	2016
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS		41.478,78	29.359,84
		80.048,86	73.383,92
		121.527,64	102.743,76

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.

CONSTRUCCIONES EN CURSO		2017	2016
MAQUINARIA Y EQUIPO		114.103,67	19.509,01
EQUIPO DE COMPUTACION		861,61	861,61
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL.		77.482,86	33.492,86
SOFTWARE		1.600,00	1.600,00
(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO		-	-
(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION		-	-
(-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS		-	-
(-) DEP. ACUMULADA SOFTWARE		-	-
		248.472,91	34.895,99

Con respecto a la cuenta construcciones en Curso, el principal socio de la compañía mantiene un bien inmueble el cual va a ser aportado a la compañía con el fin de fortalecer la situación financiera y así incrementar el capital, el bien en mencion a la fecha soporta un gravamen, por esta situación este terreno ingresará a la Compañía en el año 2018.

9 Activos Biológicos

Corresponden a los pollos en crecimiento distribuidos en varias granjas de producción, que hasta la fecha de producción final la mortalidad en situaciones normales varía de un 6% hasta un 10% y en situaciones críticas que es muy eventual hasta un 50% aproximadamente.

2017	2016
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 1	20.127,17
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 2	201,78
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 3	168,86
A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA	26.408,96
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CINE	5.215,92
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 1	23.789,43
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 2	23.789,43
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 3	23.789,43
A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA	23.789,43
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EUGENIO SARMIENTO	23.789,43
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL TAMBO	23.789,43
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL LIMON	23.789,43
A. VIVOS EN CRECIMIENTO LAS JUNTAS	23.789,43
A. VIVOS EN CRECIMIENTO GUINEO	23.789,43
383.034,97	314.674,58

10 Activos por Impuestos Diferidos

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

2017	2016
2.298,78	1.796,30
2.298,78	1.796,30

11 Activos financieros no Corrientes

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

2017	2016
CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPMEGO 401040490874	100,00
100,00	100,00

12 Cuentas y Documentos por Pagar

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

2017	2016
PROVEEDORES	782,210,07
PROVEEDORES GASTOS	375,588,68
SOBREGUIROS BANCARIOS	44,001,85
ARRIENDOS POR LIQUIDAR	107,871,55
TRANS. VIRIUTA/BALANCEADO/POLLO POR LIQUIDAR	233,682,33
OTROS GASTOS POR LIQUIDAR	13,998,36
	2,172,90
	8,000,00
	943,333,27
	665,206,07

13 Obligaciones con Instituciones Financieras

Valor de préstamos solicitados a dos instituciones financieras

2017	2016
PRESTAMO COOPERATIVA COOPMEGO	146,789,07
PRESTAMO BANCO DE LOJA	12,778,19
	693,293,09
	159,567,26

14 Obligaciones con la Administración Tributaria

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

2017	2016
RETENCIONES IVA POR PAGAR	3,292,94
RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	4,573,77
	3,788,41
	6,424,90

15 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

2017	2016
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	1,214,06
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	944,25
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	2,548,46
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	372,32
	340,86
	2,270,97
	772,89
	993,68
	4,378,40

16 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

Comprende las diferentes obligaciones con el personal de la compañía.

2017	2016
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	10602,42
VACACIONES POR PAGAR	1996,63
FONDO MULTAS POR PAGAR	246,06
	80,64
	8659,5
	8,740,14

Los Débitos se cancelan mensualmente.

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

- Cevallos Macas Franklin Cristóbal
Cargo Gerente Sueldo \$ 850.00

17 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con socios sin intereses.

CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	2017	2016
	-	24,719.38
	-	24,719.38

18 Anticipo de Clientes

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

ANTICIPOS DE CLIENTES	2017	2016
	8,01	92,75
	8,01	92,75

19 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

JUBILACION PATRONAL	2017	2016
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	3.096,00	1.861,00
	6.323,00	5.629,00
	9.419,00	7.490,00

20 Capital

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2017	2016
1.200,00	1.200,00	1.200,00
RESERVA LEGAL	1.300,08	1.300,08
GANANCIAS ACUMULADAS	28.744,96	24.701,42
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	- 255.271,34	- 255.271,34
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	412,06	412,06
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	- 253.663,51	6.770,84
	- 477.277,75	- 220.886,94

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.

21 Ingresos

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

	2017	2016
VENTA 0% DE BIENES PRODUCIDOS	4,150,658.30	3,411,475.56
VENTA 0% MERCADERIA EN ALMACEN	-	374,56
VENTA 0% DE MATERIA PRIMA	1,107.69	4,389.42
(-) DESCUENTO EN VENTA 0%	188.85	26.55
OTROS INGRESOS	15,589.35	49,848.74
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-	51,893.83
	4,207,544.19	3,517,955.56

22 Gastos

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

	2017	2016
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	4,252,283.44	3,372,031.42
GASTOS ADMINISTRATIVOS	137,673.18	81,536.32
GASTOS FINANCIEROS	45,854.06	20,839.66
GASTOS NO DEDUCIBLES	529.17	3,503.57
GASTOS	82,670.34	35,453.57
OTROS GASTOS	9,202.23	587.17
	4,528,212.42	3,513,951.71

23 Resultados

	2017	2016
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-	6,770.84
PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	-	1,015.63
IMPUESTOS A LA RENTA	-	1,711.67
PERDIDA NETA -	253,663.51	4,043.54

24 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

Licda. María Paccha Granda
CONTADORA
RUC: 1103667588