

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 Riobamba 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.

2.2 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 NIFF 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.

2.10 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%.

2.11 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:

2018	2017
CAJA CHICA	300,00
CAJA EN TRANSITO	5.950,55
CHEQUES POSFECHADOS	54.305,18
BANCO DE LOJA CRECEDIARIO 2901451196	-
COOPMEGO 401010716230	101,11
BANCO DEL AUSTRO CTA CTE 0011936032	1.000,00
	61.656,84
	79.869,75

4 Activos Financieros

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

2018	2017
Cuentas por cobrar clientes	46.978,42
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES REL	347.998,70
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7,50
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-3255,24
	273.663,46
	391.729,38

En este año se procedió a castigar las cuentas por cobrar de años anteriores por \$ 1,015.46.

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%, y 0% de IVA.

2018		2017	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		3.182,70	
INV. 0% SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMI		20.969,65	
INV. 12% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS		5.704,49	
INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS		6.431,53	
INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS		10.323,57	
		37.810,52	
		52.112,84	

6 Servicios y Otros Pagos Anticipados

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

2018		2017	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		683,68	
ANTICIPOS A PROVEEDORES		16.794,18	
		32.802,50	
		17.444,74	
		33.486,18	

7 Activos por Impuestos Corrientes

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

2018		2017	
CREDITO TRIBUTARIO (I.R)		80.048,86	
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS		41.478,78	
		138.467,27	
		121.527,64	

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.

2018	2017
2.819,96	2.298,78
2.819,96	2.298,78
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	

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

10 Activos por Impuestos Diferidos

2018	2017
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 2	5.215,92
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 3	26.408,96
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 1	55.515,60
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 2	291,30
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CINE	23.594,57
A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA	54.534,39
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EUGENIO SARMIENTO	33.836,55
A. VIVOS EN CRECIMIENTO ZALAPA 2	49.103,65
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL TAMBO	27.719,42
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL LIMON	14.349,83
A. VIVOS EN CRECIMIENTO LAS JUNTAS	61.773,00
A. VIVOS EN CRECIMIENTO GUINEO	64.930,44
324.332,07	383.034,97

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.

9 Activos Biológicos

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 en el Banco de Loja, por esta situación este terreno ingresará a la Compañía en el año 2019.

2018	2017
CONSTRUCCIONES EN CURSO	158.267,45
MAQUINARIA Y EQUIPO	149.166,81
EQUIPO DE COMPUTACION	1.308,04
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMION	77.482,86
SOFTWARE	1.600,00
(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-21.031,60
(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-929,33
(-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS	-36.193,00
(-) DEP. ACUMULADA SOFTWARE	-1.520,00
328.151,23	248.472,91

11 Activos financieros no Corrientes

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

	2018	2017
CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPMEGO 40104	100,00	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.

	2018	2017
PROVEEDORES	846.776,20	782.210,07
PROVEEDORES GASTOS	40.203,48	44.001,85
SOBREGIROS BANCARIOS	351.620,39	107.871,55
TRANS. VIRUTA/BALANCEADO/POLLO POR LIQUIDAR	5.885,79	1.249,80
OTROS GASTOS POR LIQUIDAR	8.000,00	8.000,00
	1.244.485,86	943.333,27

13 Obligaciones con Instituciones Financieras

Valor de préstamos solicitados a dos instituciones financieras

	2018	2017
PRESTAMO BANCO DE LOJA	545.906,63	693.293,09
	545.906,63	693.293,09

14 Obligaciones con la Administración Tributaria

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

	2018	2017
RETENCIONES IVA POR PAGAR	1155,64	3292,94
RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	4283,89	4573,77
	5.439,53	7.866,71

15 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2018	2017
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	793,42	1214,06
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	617,1	944,25
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	2377,72	2548,46
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	138,06	372,32
	3.926,30	5.079,09

16 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

Comprende las diferentes obligaciones con el personal de la compañía.

	2018	2017
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	7.014,09	10.602,42
DÉCIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	0,96	
DÉCIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	321,70	
VACACIONES POR PAGAR	3.305,49	1.996,63
FONDO MULTAS POR PAGAR	271,77	246,06
	10.914,01	12.845,11

Los Décimos 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 la Compañía Relacionada, sin intereses.

	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR	117.000,00	-
	117.000,00	-

18 Anticipos de Clientes

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

	2018	2017
ANTICIPOS DE CLIENTES	8,29	8,01
	8,29	8,01

19 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

	2018	2017
JUBILACION PATRONAL	4.164,18	6.323,00
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEA	2.433,53	3.096,00
	6.597,71	9.419,00

20 Capital

	2018	2017
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.200,00	1.200,00
RESERVA LEGAL	1.300,08	1.300,08
GANANCIAS ACUMULADAS	28.744,96	28.744,96
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-522511,38	-255271,34
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADC	412,06	412,06
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	-140912,04	-253663,51
	-631766,32	-477277,75

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.

	2018	2017
VENTA 0% DE BIENES PRODUCIDOS	3.931.913,48	4.190.658,30
VENTAS 0% MERCADERIA EN ALMACEN	42,32	
VENTA 0% DE MATERIA PRIMA	3.447,26	1.107,69
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-1833,25	-188,85
OTROS INGRESOS	1214,44	2.341,55
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	65,254,48	75.595,08
	4,000,038,73	4.207.544,19

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.

	2018	2017
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	3831096,11	4.256.450,80
GASTOS ADMINISTRATIVOS	151.700,07	137.673,18
GASTOS FINANCIEROS	90.218,12	45.854,06
GASTOS NO DEDUCIBLES	40.224,91	82.670,34
GASTOS	30.024,56	767,90
OTROS GASTOS	4.143.263,77	4.523.416,28

23 Resultados

	2018	2017
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	-140912,04	-253663,51
	-140912,04	-253663,51

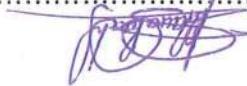
24 Hechos posteriores a la fecha de balance

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



FRANKSUR INDUSTRIAL
AVICOLA CIA LTDA.
RUC: 1191742172001
Dir: Cuxibamba s/n y Riobamba
Telf: 2736000 / Loja - Ecuador

