

FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019
(Expresado dólares de los Estados Unidos de América US\$)

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 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 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.

2.10 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%, 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:

	2019	2018
CAJA CHICA	300,00	300,00
CAJA EN TRANSITO	1.160,94	5.950,55
CHEQUES	40.714,81	54.305,18
BANCO DE LOJA CRECEDIARIO 2901451196	1.650,03	-
COOPMEGO 401010716230	101,11	101,11
BANCO DEL AUSTRO CTA CTE 0011936032	1.000,00	1.000,00
	44.926,89	61.656,84

4 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	21.577,12	46.978,42
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	261.387,54	347.998,70
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	7,50
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	- 600,75	- 3.255,24
	282.363,91	391.729,38

En este año se procedió a castigar las cuentas por cobrar de años anteriores por \$ 2,657.48

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.

	2019	2018
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	-	4.704,85
INV. 0% SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	13.671,86	20.969,65
INV. 12% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN GALPONES	4.870,24	5.704,49
INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN GALPONES	5.957,72	6.431,53
	24.499,82	37.810,52

6 Servicios y Otros Pagos Anticipados

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

	2019	2018
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	619,09	650,56
ANTICIPOS A PROVEEDORES	22.082,77	16.794,18
	22.701,86	17.444,74

7 Activos por Impuestos Corrientes

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

	2019	2018
CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	109.110,88	107.951,11
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	37.552,36	30.516,16
	146.663,24	138.467,27

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.

	2019	2018
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	158.267,45
TERRENOS	670.022,00	-
EDIFICIOS	562.226,84	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	272.031,58	149.166,81
EQUIPO DE COMPUTACION	1.308,04	1.308,04
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL.	33.492,86	77.482,86
SOFTWARE	1.600,00	1.600,00
(-) DEP. ACUM. EDIFICIOS	- 9.098,68	-
(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	- 42.001,31	- 21.031,60
(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	- 1.069,29	- 929,33
(-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS	- 28.220,36	- 36.193,00
(-) DEP. ACUMULADA SOFTWARE	- 1.520,00	- 1.520,00
	1.458.771,68	328.151,23

El principal socio de la compañía ingreso el bien inmueble a la compañía como aumento de capital, con el fin de fortalecer la situación financiera de la empresa, el veintiuno de mayo del año dos mil diecinueve, según escritura pública e inscripción en el Registro mercantil.

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 varia de un 6% hasta un 10% y en situaciones críticas que es muy eventual hasta un 50% aproximadamente.

	2019	2018
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 2	-	259,22
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CINE	117.704,89	23.594,57
A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA	1.358,42	54.534,39
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EUGENIO SARMIENTO	404,88	33.836,55
A. VIVOS EN CRECIMIENTO ZAĽAPA 2	-	-
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL TAMBO	33.203,82	53.849,64
A. VIVOS EN CRECIMIENTO LAS JUNTAS	-	158.257,70
A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA 2	1.490,98	-
A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA 3	33.646,31	-
	187.809,30	324.332,07

10 Activos por Impuestos Diferidos

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

	2019	2018
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.183,96	2.819,96
	3.183,96	2.819,96

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.

	2019	2018
CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPMEGO 401040490874	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.

	2019	2018
PROVEEDORES	832.580,26	846.776,20
PROVEEDORES GASTOS	73.373,71	40.203,48
SOBREGIROS BANCARIOS	529.674,48	351.620,39
TRANS. VIRUTA/BALANCEADO/POLLO POR LIQUIDAR	16,00	5.885,79
	1.435.644,45	1.244.485,86

13 Obligaciones con Instituciones Financieras

Valor de préstamos solicitados a dos instituciones financieras

	2019	2018
PRESTAMO BANCO DE LOJA	383.473,99	545.906,63
	383.473,99	545.906,63

14 Pasivos por Impuestos corrientes

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

	2019	2018
IVA POR PAGAR	1.376,49	-
RETENCIONES IVA POR PAGAR	266,01	1155,64
RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	1.910,60	4283,89
	3.553,10	5.439,53

15 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2019	2018
IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	596,40	793,42
IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	463,84	617,1
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1.487,71	2377,72
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	263,95	138,06
	2.811,90	3.926,30

16 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

Comprende las diferentes obligaciones con el personal de la compañía.

	2019	2018
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	4.903,65	7.014,09
DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	100,14	0,96
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	328,30	321,70
VACACIONES POR PAGAR	2.807,94	3.305,49
FONDO MULTAS POR PAGAR	-	271,77
	8.140,03	10.914,01

Los Décimos se cancelan mensualmente a excepción de dos empleados que acumulan, Ing. Patricio Cevallos e Ing. Mayra Chávez.

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.

	2019	2018
CUENTAS POR PAGAR	315.500,00	117.000,00
	315.500,00	117.000,00

18 Anticipos de Clientes

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

	2019	2018
ANTICIPOS DE CLIENTES	8,31	8,29
	8,31	8,29

19 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

	2019	2018
JUBILACION PATRONAL	3.109,18	4.164,18
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2.497,68	2.433,53
	5.606,86	6.597,71

20 Capital

	2019	2018
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	905.300,00	1.200,00
RESERVA LEGAL	1.300,08	1.300,08
GANANCIAS ACUMULADAS	28.744,96	28.744,96
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	- 692.779,81	- 522.511,38
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NI	-	412,06
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	- 226.283,21	- 140.912,04
	16.282,02	- 631.766,32

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, y un capital de \$ 905.300,00 con participaciones de \$ 1,00 cada una.

21 Ingresos

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

	2019	2018
VENTA 0% DE BIENES PRODUCIDOS	3.582.086,36	3.931.913,48
VENTAS 0% MERCADERIA EN ALMACEN	503,55	42,32
VENTA 0% DE MATERIA PRIMA	445,34	3.447,26
(-) DESCUENTO EN VENTAS	- 1.174,05	- 1.833,25
OTROS INGRESOS	824,66	1.214,44
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	28.891,41	65.254,48
	3.611.577,27	4.000.038,73

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.

	2019	2018
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	3.524.131,71	3.831.096,11
GASTOS ADMINISTRATIVOS	145.817,31	153.786,07
GASTOS FINANCIEROS	73.008,07	90.218,12
GASTOS	40.098,09	40.224,91
OTROS GASTOS	55.445,30	30.024,56
	3.838.500,48	4.145.349,77

23 Resultados

	2019	2018
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	- 226.283,21	- 140.912,04
	- 226.283,21	- 140.912,04

24 Administración de riesgos

La gerencia administrativa y financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Factor de Riesgo Financiero.- En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Riesgo de Mercado.-Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

Riesgos de investigación y desarrollo: La compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgos.

Riesgos de tasas de interés: El riesgo de tasa de interés surge de su endeudamiento de largo plazo. La empresa mantiene créditos con instituciones financieras, y conoce las tasas aplicadas sobre sus obligaciones.

Riesgo de Liquidez: La liquidez de la compañía es manejada por la administración, la principal fuente de liquidez en la situación actual de la empresa, corresponde a los Flujos obtenidos del normal funcionamiento de sus operaciones.

25 Hechos posteriores a la fecha de balance

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros, se ha presentado como evento significativo la presencia del Virus COVID 19, debido a ello se emitió el acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo donde se expidieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, del 16 de marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional. El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, el 30 de marzo de 2020 extiende la suspensión de la jornada laboral presencial hasta el 5 de abril de 2020 y el 2 de abril de 2020 se extiende la suspensión hasta el 12 de Abril de 2020. Por lo que la Administración de la Compañía revela que el efecto o impacto futuro en los estados financieros de la compañía no puede ser estimado a la fecha de presentación de los estados financieros.



.....
Ing. Franklin Cevallos Macas
GERENTE
C.C.: 1102767264



.....
Licda. María Paccha Granda
CONTADORA
RUC: 1103667588001