

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA

CONTENIDO

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

- Estado de Situación (Comparativos)
- Estado de Resultados (Comparativos)

ANÁLISIS DEL HABER SOCIAL

- Extracto del Acta de Constitución
- Extracto de los Estatutos
- Examen del Libro de Acciones

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

RESUMEN DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

ANÁLISIS FINANCIERO

- Relaciones Evaluatorias

EL APARTADO INTRODUCTORIO DEL INFORME DE AUDITORIA

a) CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A., LOJA ECUADOR. Dirección: Av. Turunuma e Isidro Ayora, teléfono No 2613667.

b) Los Estados Financieros de la entidad han sido Auditados

c) Estado de Situación General, Estado de Resultados, Evolución del Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo.

d) Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por La Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador; en resumen, los Estados Financieros son preparados en forma uniforme con relación al período anterior, las cuentas contables se agrupan de acuerdo a su naturaleza, la empresa requiere del Departamento de Contabilidad para la preparación de los Estados Financiero y cada periodo contable los Estados Financieros son presentados al órgano supremo de la empresa para su aprobación y posteriormente enviar a las entidades encargadas del control.

e) Los Estados Financieros son preparados de enero primero al 31 de diciembre de 2016, que corresponde al período contable de nuestro país, fecha que consta en cada uno de los Estados Financieros mencionados en el párrafo (c)

La preparación de los Estados Financieros es de responsabilidad del Contador.

La responsabilidad Legal y Extrajudicial frente a los Estados Financieros es el Gerente.

La empresa a través del departamento de Contabilidad prepara los Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia; y es de responsabilidad y vigilancia del Representante legal (Gerente) velar por el correcta preparación de los Estados Financieros y ejercer un adecuado control interno de las transacciones producto de las decisiones financieras.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y con el propósito de formarme una opinión de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y determiné que sus transacciones se sujetan a los procedimientos de la técnica contable y el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de la Ley y sus Reglamento.

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE
A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS Y GERENTE GENERAL
DE CAMAL FRIGORIFICO LOJA S. A. CAFRILOSA
CUENCA, 21 DE MARZO DE 2017

He auditado los estados financieros de la compañía CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 y, con fecha 21 de marzo de 2017, he emitido el informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados.

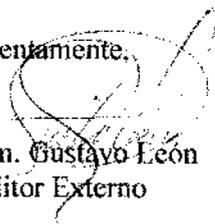
Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la empresa auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y determiné el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de Ley y sus Reglamentos.

El cumplimiento por parte de la compañía de las obligaciones tributarias, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración.

La preparación de los estados financieros y los criterios de aplicación de las normas contables son de responsabilidad de la compañía.

Los anexos se sujetan a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los estados financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,


Ing. Com. Gustavo León
Auditor Externo

Resolución No. SCRNAE 014
Mat. No 8259

CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2016	2015	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVO								
CORRIENTE								
CAJA CHICA	550.00	550.00						
CAJA	10,505.06	18,923.45		8,418.39		44.49		0.56
FONDO ROJATIVO	580.00	580.00						
BANCOS	667,815.89	494,547.92	173,267.97		35.04		1.35	
INVERSIONES	650,000.00	550,000.00	100,000.00		18.18		1.18	
CTAS POR COBRAR - CLIENTES NO RELACIONADOS	262,007.68	252,657.76	9,349.92		3.70		1.04	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-59,697.21	-38,458.81		21,238.40		-55.22		1.55
CTAS POR COBRAR TRABAJADORES Y EXTRAB.	0.00	5,128.30		5,128.30		100.00		0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR - VARIAS	29,635.67	7,171.62	22,464.05		313.24		4.13	
CTAS POR COBRAR INVERSIONES	0.00	8,313.35		8,313.35		100.00		0.00
INVENTARIOS	379,764.51	393,321.51		13,557.00		3.45		0.97
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	36,679.96	43,115.08		6,435.12		14.93		0.85
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00						
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8,212.09	7,395.25	816.84		11.05		1.11	
	1,986,053.65	1,743,245.43	242,808.22		13.93		1.14	
ACTIVOS NO CORRIENTES								
OTRAS INVERSIONES	201,573.00	201,573.00						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	2,164.00	2,164.00						
	203,737.00	203,737.00						
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								
TERREROS	954,194.52	954,194.52						
VEHICULOS	296,822.19	273,388.08	23,434.11		8.57		1.09	
DEP. ACUM. DE VEHICULOS	216,580.39	182,865.05	33,715.34		18.44		1.18	
MAQUINARIA Y EQUIPO	541,411.78	456,466.78	84,945.00		18.61		1.19	
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	283,398.78	248,419.38	34,979.40		14.08		1.14	
EDIFICIOS	56,648.16	56,648.16						
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	56,646.51	56,646.51						
EQUIPO DE COMPUTACION	8,551.75	8,551.75						
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	8,534.75	8,534.75						
	1,292,467.97	1,252,783.60	39,684.37		3.17		1.03	
TOTAL ACTIVO	3,482,258.62	3,199,766.03	282,492.59		8.85		1.09	

	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2016	2015	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO								
CORRIENTE								
CUENTAS Y DEBITOS POR PAGAR PROVEEDORES LOC.	90,974.52	57,262.22	33,712.30		58.87		1.59	
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS Y OBREROS	45,717.17	39,581.80	6,135.37		15.50		1.16	
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	17,302.68	15,426.06	1,876.62		12.17		1.12	
DEBITOS POR PAGAR	14,709.32	13,546.06	1,163.26		8.59		1.09	
DIVIDENDOS POR PAGAR	21,643.00	14,320.00	7,323.00		51.14		1.51	
ANTICIPO DE CLIENTES	3,070.38	6,056.14		2,985.76		49.30		1.97
OTROS PASIVOS	10,969.17	10,888.86	80.31		0.74		1.01	
	204,386.24	157,081.14	47,305.10		30.12		1.30	
PASIVO NO CORRIENTE								
PROVISIONES POR BENEF. Y TRAB	447,432.58	456,044.11		8,611.53		1.89		1.02
OTRAS PROVISIONES	120,000.00	0.00	120,000.00					
	567,432.58	456,044.11	111,388.47		24.42		1.24	
TOTAL PASIVO	771,818.82	613,125.25	158,693.57		25.88		1.26	
PATRIMONIO								
CAPITAL SUSCRITO	740,000.00	740,000.00						
RESERVA LEGAL	293,000.00	276,000.00	17,000.00		6.16		1.06	
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	21,294.11	20,835.45	458.66		2.20		1.02	
RESERVA DE CAPITAL	153,243.34	153,243.34						
RESULTADOS ACUMULADOS	1,229,069.73	1,131,800.71	97,269.02		8.59		1.09	
RESULTADO DEL EJERCICIO	273,832.62	264,761.28	9,071.34		3.43		1.03	
	2,710,439.80	2,586,640.78	123,799.02		4.79		1.05	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3,482,258.62	3,199,766.03	282,492.59		8.83		1.09	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Ing. Juan Carlos Valdivieso B.

GERENTE GENERAL

Lcda. Ma. Antonieta Lapo

CONTADORA

CAMAL IGORIFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2016	2015	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	4,008,525.36	4,305,586.93		297061.57		6.90		0.93
TOTAL DE INGRESOS	<u>4,008,525.36</u>	<u>4,305,586.93</u>		297061.57		6.90		0.93
COSTO DE PRODUCCION								
MATERIA PRIMA	2,050,334.46	2,385,104.89		334770.43		14.04		0.86
MANO DE OBRA	446,952.66	512,272.77		65320.11		12.75		0.87
GASTOS DE FABRICACION	590,229.80	515,234.48	74995.32		14.56		1.15	
COSTO DE PRODUCCION	<u>3,087,516.92</u>	<u>3,412,612.14</u>		325095.22		9.53		0.90
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>921,008.44</u>	<u>892,974.79</u>	28033.65		3.14		1.03	
GASTOS DE OPERACION								
GASTOS DE ADMINISTRACION	356,899.26	379,272.74		22373.48		5.90		0.94
GASTOS DE VENTAS	353,959.41	341,833.76	12125.65		3.55		1.04	
	<u>710,858.67</u>	<u>721,106.50</u>		10247.83		1.42		0.99
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>210,149.77</u>	<u>171,868.29</u>	38281.48		22.27		1.22	
OTROS INGRESOS	65,798.38	96,103.55		30305.17		31.53		0.68
GASTOS FINANCIEROS	2,115.53	3,210.56		1095.03		34.11		0.66
GANANCIA ANTES 15% A TRABAJE IMP. A LA RENTA	<u>273,832.62</u>	<u>264,761.28</u>	9071.34		3.43		1.03	

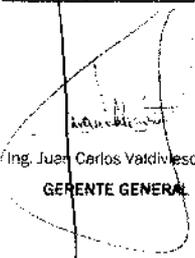
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Ing. Juan Carlos Valdivieso B.
GERENTE GENERAL

L.cda. Mía. Antonieta Lupo
CONTADORA

CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
Cafriposa
R.U.C. 1190000709001
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

	SALDOS
	BALANCE
	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	164,849.58
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	331,403.95
Clases de cobros por actividades de operación	4,014,126.68
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3,990,153.04
Otros cobros por actividades de operación	23,973.64
Clases de pagos por actividades de operación	-3,695,716.10
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2,823,281.86
Pagos a y por cuenta de los empleados	-870,318.71
Otros pagos por actividades de operación	-2,115.53
Dividendos pagados	-72,677.00
Impuestos a las ganancias pagados	-63,588.43
Otras entradas (salidas) de efectivo	149,258.80
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-166,554.37
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-108,379.11
Intereses recibidos	41,824.74
Otras entradas (salidas) de efectivo	-100,000.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	164,849.58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	514,601.37
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	679,450.95


Ing. Juan Carlos Valdivieso Burneo
GERENTE GENERAL


Lic. María Antonieta Lapo Saraguro
CPA. Reg. Prof. N° 31.122

OPINION DEL AUDITOR

La Auditoria fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria NIAA y los requerimientos de la Ley de Sociedades; luego de la práctica del examen, se comprobó el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos, la presentación de los Estados Financieros y los resultados de sus operaciones se sujetan a los principios de Contabilidad de General Aceptación. Durante el examen efectúe pruebas de sus operaciones y determiné el mantenimiento de los registros contables, los que sirvieron para la presentación de los resultados finales a través de los Estados Financieros. La empresa se encuentra ejerciendo su actividad de acuerdo a su política de producción y comercialización, con el propósito de mejorar los resultados la empresa se verá forzada a mejorar la situación financiera en este periodo, ya que los ingresos generados en el 2016 disminuyen en 6.90 % con relación al año anterior como resultado de la disminución de sus ventas, se recomienda ampliar el radio de acción para mejorar. Por lo expuesto, la empresa tiene que hacer esfuerzos de gestión de ventas.

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

NOMBRE:	CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
ORGANIZADA:	El 14 de abril de 1997, de acuerdo a las Leyes del Ecuador.
DOMICILIO:	Ciudad de Loja, Provincia del Loja, País – Ecuador.
DURACIÓN:	60 años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
FINALIDAD:	La Compañía tiene por objeto social el establecimiento de un camal frigorífico para el faenamiento de ganado y una planta para la elaboración de embutidos cárnicos, con estricta sujeción a los procedimientos sanitarios, así mismo podrá efectuar procesos industriales para la transformación de los subproductos que se obtienen en sus plantas de faenamiento y embutidos La Compañía podrá intervenir por sí o por intermedio de otras empresa, en la producción y comercialización de ganado de carne, productos cárnicos y subproductos de éstos.
CAPITAL SUSCRITO:	El Capital Suscrito de la empresa incrementó en \$740.000 dólares, según escritura del 15 de agosto de 2012 e inscripción en el Registro Mercantil el 6 de diciembre de 2012.

Fuente: Archivo de la Empresa.

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

GOBIERNO, ADMINISTRACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas, y administrada por el Directorio, Presidente y Gerente General de estos órganos con las atribuciones y deberes que les concede la Ley de Compañías y los Estatutos de la empresa.

FUNCIONARIOS.

La Junta General de Accionistas elegirá al Presidente, Vicepresidente, Gerente General, Comisario Principal y Suplente, así como a tres Vocales Principales y tres Alternos del Directorio y resolver sobre excusas, renunciaciones o remociones.

GERENTE.

Será nombrado por la Junta General de Accionistas y durará en sus funciones 2 años, puede ser reelegido indefinidamente y podrá tener o no la calidad de accionista. El Gerente General será el Representante Legal de la Compañía.

Entre sus atribuciones tenemos: Representar Legalmente a la Compañías, en forma judicial y extrajudicial, Administrar las empresas, almacenes, instalaciones o negocios de la Compañía, ejecutando a nombre de ella toda clase de actos y contratos y en general conducir la gestión de los negocios sociales y la marcha administrativa de la Compañía, sin más limitaciones que las señaladas en la Ley y estos Estatutos.

Fuente: Archivo de la Empresa.

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
LISTA DE ACCIONISTAS DE LA EMPRESA DE
CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. "CAFRILOSA"

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

No.	ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	%
1	AGRUPACION MARISTA ECUATORIANA	196,724.00	26.58
2	ASOCIACIÓN PROVINCIAL DE GANADEROS DE LOJA	8,128.00	1.10
3	BERMEO PUERTAS SUSANA BEATRIZ	25,686.00	3.47
4	CASTRO CÁRDENAS JOSÉ LEOPOLDO	9,073.00	1.23
5	COMERCSUR S.A.	114,000.00	15.40
6	G.A.D. MUNICIPAL DE LOJA	10,253.00	1.39
7	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA, ACUACULTURA Y PESCA	65,430.00	8.84
8	MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA	13,485.00	1.82
9	PALACIO RIOFRÍO CÉSAR ALONSO	225.00	0.03
10	SÁNCHEZ ZOILA ROSA	225.00	0.03
11	VALDIVIESO BURNEO JUAN CARLOS	233,234.00	31.52
12	VALDIVIESO EGUIGUREN AGRIPINA AMALIA	63,537.00	8.59
TOTAL \$		740,000.00	100.00%

CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
CUADRO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	RESERVAS	CAPITAL ADICIONAL	RESULTADOS ACUM.	RESULTADO DEL EJERC.	PATRIMONIO 2016	PATRIMONIO 2015
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2016	740.000,00	296.855,45	153.243,34	1.131.800,71	264.612,28		2.586.640,78
MOVIMIENTO		17.458,66		97.269,02	9.220,34		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	740.000,00	314.294,11	153.243,34	1.229.069,73	273.832,62	2.710.439,80	2.586.640,78

EL PATRIMONIO SE INCREMENTA EN 4.79 % CON RELACIÓN AL PERIODO ANTERIOR.
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Ing Juan Carlos Valdivieso Burneo
GERENTE GENERAL

Lic. Maria Antonieta Lapo S.
CONTADORA

1. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador.

En resumen, los Estados Financieros son preparados en forma uniforme con relación al período anterior, las cuentas contables se agrupan de acuerdo a su naturaleza, la empresa requiere del Departamento de Contabilidad para la presentación de los Estados Financieros mensualmente, que contabilidad presente informes para Gerencia oportunamente, que los Estados Financieros sean aplicados de acuerdo a los Principios de Contabilidad de General Aceptación, que las obligaciones de impuestos y patronales sean cancelados oportunamente, que las cuentas por cobrar y pagar sean canceladas a su vencimiento y los saldos sean reales, que se cumpla con todos disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, que el Contador se mantenga actualizado en las nuevas Normas y Leyes Tributarias y Laborales que se dicten en el periodo y que los Estados Financieros presenten la situación real de sus Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Egresos

1. BASES DE PRESENTACION

La empresa prepara los Estados Financieros de conformidad con las normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVOS

1.1. DISPONIBLE

Este grupo de cuentas está conformado por el efectivo en Caja Chica, Caja, Fondo Rotativo, Bancos e Inversiones a Corto Plazo que la empresa mantiene para su actividad económica. La empresa realiza arqueos de caja y conciliaciones bancarias mensualmente. El movimiento y control se lleva en los respectivos libros de contabilidad. El saldo verificado al 31 de diciembre del 2016 suman \$ 679.450.95

CAJA CHICA	550,00
CAJA	10,505.06
FONDO ROTATIVO	580.00
BANCOS	667,815.89
SUMAN:	\$ 679,450.95

- Las conciliaciones se han verificado de las cuentas corrientes que la empresa mantiene y se encuentran presentadas de acuerdo a los principios de contabilidad de general aceptación.

INSTITUCION FINANCIERA	NUMERO DE CUENTA	VALOR
Banco de Loja	Cta. Cte. 1101000103	207,655.32
Banco de Loja	Cta. Cte. 1102311455	230,243.11
Banco de Guayaquil	Cta. Cte. 990726 - 2	53,469.07
Banco de Machala	Cta. Cte. 1250041825	38,574.42
Banco Bolivariano	Cta. Cte. 140500420-0	27,869.73
BanEcuador	Cta. Cte. 20075976	29,031.77
Banco de Loja	Cta. Ahorros	80,972.47
	TOTAL \$	667,815.89

INVERSIONES FINANCIERAS.

- Las inversiones a corto plazo están respaldadas con certificados de depósitos de los bancos, el saldo al 31 de diciembre 2016 suma: \$ 650.000,00.

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
R.U.C. 1190000709001
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN O INVERSIONES FINANCIERAS

INST. FINANCIERA	FECHA/ EMISIÓN	FECHA/ VENCIM.	VALOR	INTERES ANUAL	INT. POR GANAR
BANCO DE LOJA	16/08/2016	13/02/2017	105.000.00	7.50%	962.49
BANCO DE LOJA	16/08/2016	13/02/2017	105.000.00	7.50%	962.49
BANCO DE LOJA	16/08/2016	13/02/2017	115,000.00	7.50%	1.054.16
BANCO DE LOJA	16/08/2016	13/02/2017	45,000.00	7.50%	412.49
BANCO DE LOJA	16/08/2016	13/02/2017	80,000.00	7.50%	733.33
BANCO BOLIVARIANO	01/09/2016	01/03/2017	85,000.00	6.50%	920.84
BANCO DEL AUSTRO	28/12/2016	27/06/2017	38.238.01	5.75%	1.072.24
BANCO DEL AUSTRO	02/09/2016	04/01/2017	76.761.99	7.00%	58.89
TOTAL DE INVERSIONES \$			\$	650.000,00	6.176.93

1.2. EXIGIBLE

Representan las obligaciones de clientes, empleados y otros a corto plazo, que la empresa tiene que cobrar. El registro y control se lleva en libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales. Los mismos que al 31 de diciembre de 2016 suman:

CUENTAS POR COBRAR -- CLIENTES	262.007.68
PROVISIONES INCOBRABLES	-59.697.21
SUBTOTAL: \$	202.310.47
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIAS	8.212.09
CUENTAS POR COBRAR INVERSIONES	8.313.35
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	36.679.96
SUMAN: \$	255.515.87

- La cartera de clientes que posee la empresa se compone como sigue a continuación:

POR FAENAMIENTO	5.483.84
POR EMBUTIDOS	256.418.47
CHEQUES PROTESTADOS Y/O DEV	
SRA CARMEN SANCHEZ	102.94
CLIENTES EMBUTIDOS	2.43
SUMAN: \$	262.007.68

- El movimiento y control de esta cuenta se lleva en el mayor general y el respectivo auxiliar, el cobro a clientes es normal.
- Los activos por impuestos corrientes suman: \$ 36.679.96; se descomponen a continuación:

CREDITO TRIBUTARIO IVA	1.970.64
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	10.332.28
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	24.377.04
SUMAN: \$	36.679.96

Estos Impuestos se liquidarán en la declaración del período.

1.3. REALIZABLE

Corresponde a las materias primas, productos terminados y otros materiales para el proceso productivo de la empresa. El movimiento y control se lleva en registros en forma permanente, la empresa practica periódicamente inventarios al muestreo y total al final del periodo. El saldo al 31 de diciembre de 2016 suma:

INV. PLANTA DE FAENAMIENTO	38.153.02
INV. PLANTA DE EMBUTIDOS	341.611.49
SUMAN: \$	379.764.51

1.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Está constituido por los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa. Los activos están bajo el control de los registros respectivos. La depreciación ha sido aplicada de acuerdo a los porcentajes emitidos por el SRI y disposiciones emitidas por La Superintendencia de Compañías. El saldo al 31 de diciembre de 2016 suman : \$1.252.467.97

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLES	COSTO	DEP. ACUM. DEL PERIODO	DEP. ACUM.	VALOR LIBROS	%
EDIFICIOS	56.648,16	1.65	56.646.51	1.65	5%
MAQUINARIA Y EQUIPO	541.411.78	34.979.40	283.398.78	258.013.00	10%
VEHICULOS	296.822.19	33.715.34	216.580.39	80.241.80	20%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8.551,75	17.00	8.534,75	17,00	33%
SUBTOTAL \$:	903.433.88		565.160.43	338.273.45	
NO DEPRECIABLES					
TERRENOS	954.194,52			954.194,52	
TOTAL AL 31 DE DIC 2016:	1.857.628.40		565.160.43	1.292.467.97	

- Los activos fijos son de propiedad de la empresa.

1.5. OTROS ACTIVOS

Este grupo está conformado por acciones adquiridas a la compañía asociadas, como se detalla a continuación:

OTRAS INVERSIONES	1.573.00
INVERSIONES EN ASOCIADAS	<u>200.000.00</u>
TOTAL \$:	<u>201.573.00</u>

La inversión es realizada en la compañía COMERCSUR S.A., constituida el nueve de julio de 2016, en Loja, número de inscripción 298.

2. PASIVOS

2.1. EXIGIBLE

Representan las obligaciones a proveedores y otras instituciones que la empresa tiene que cancelar. Su registro y control se lleva en libros principales y auxiliares de contabilidad. El saldo al 31 de diciembre de 2016 suman :

CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOC.	90.974.52
OTROS PASIVOS CORRIENTES	10.969.17
ANTICIPO DE CLIENTES	3.070.38
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS Y OBREROS	45.717.17
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	17.302.68
IESS POR PAGAR	14.709.32
DIVIDENDOS POR PAGAR	<u>21.643.00</u>
SUMAN:	\$ <u>204.386.24</u>

1. Las cuentas por pagar son las deudas de la empresa que se cancelan a corto plazo a proveedores.
2. Los Beneficios de Ley están formadas por varios adicionales que la empresa adeuda a sus trabajadores.

2.2. PASIVO NO CORRIENTE

PROVISIONES POR PAGAR

JUBILACIÓN PATRONAL	447.432.58
OTRAS PROVISIONES	<u>120.000.00</u>
TOTAL \$:	<u>567.452.38</u>

3. PATRIMONIO

El Capital Suscrito de la empresa es de \$ 740.000,00 según escritura del 15 de agosto de 2012. El patrimonio se incrementa en 4.78 % con relación al año anterior. El saldo al 31 de diciembre de 2016 suman : **\$ 2.710.439.80**

CAPITAL SUSCRITO	740.000,00
RESERVA LEGAL	293.000,00
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	21.294,11
RESERVA DE CAPITAL	153.243,34
RESULTADOS ACUMULADOS	1.229.069,73
RESULTADO DEL EJERCICIO	273.832,62
SUMAN:	\$ <u>2.710.439.80</u>

ESTADO DE RESULTADOS

Del Estado de Resultados Comparativo, se desprende el siguiente análisis del comportamiento de las cuentas componentes en el ejercicio de 2016:

Las ventas han disminuido con relación al periodo anterior en razón de 6.90 %

El Costo de Ventas representa el 77.02 % con relación a las ventas, podría reducir el costo minimizando los costos de producción. El costo de producción con relación al año anterior disminuye en 9.53 %.

Los Gasto Operacionales, son aquellos que la empresa realiza para el cumplimiento de su actividad, los Gastos de Administración han disminuido con relación al año anterior en razón del 5.90 %, éstos gasto han sido necesarios para el cumplimiento de su gestión.

Los Gasto de Ventas son aquellos que la empresa tiene que realizar para la gestión de ventas, estos gastos disminuyen con relación al año anterior en razón del 3.55 %.

La Utilidad Bruta se incrementa en razón del 3.14 % con relación al año anterior. Con relación a las ventas la empresa por Utilidad Bruta gana 22.98 %.

La Utilidad Operacional se incrementa con relación al año anterior en razón del 22.27 %. Con relación a las ventas, la empresa por Utilidad Operacional gana 5.24 %.

La Utilidad del Ejercicio se incrementa en razón del 3.43 % con relación al año anterior. Si medimos con relación a las ventas, la empresa gana por utilidad neta 6.83 %.

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 7.86 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco indica que dispone de \$ 3.32 para cada \$ 1,00 de deuda, la relación recomienda de 2 a 1.

4.2. MARGEN DE SEGURIDAD

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser pagadas, por consiguiente, la empresa dispone de \$ 8.72 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda.

4.3. INDICE DE RENTABILIDAD

El índice indica que por cada \$ 100 de capital propio invertido la empresa ha tenido una rentabilidad de \$ 37.00.

4.4. COSTO DE VENTAS

El índice del costo de producción representa el 77.02 % con relación a las ventas.

4.5. COCIENTE DE UTILIDAD

El índice indica que por cada 100 de ventas la empresa gana \$ 22.98 de utilidad bruta, operacional \$ 5.24 y neta \$ 6.83.

4.6. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, se gastó en Administración \$ 8.90 y en ventas \$ 8.83.

5. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

5.1.

Luego de la práctica del examen, se pudo comprobar el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos. El sistema de Contabilidad se sujeta a los principios de Contabilidad de General Aceptación.

5.2.

La depreciación aplicada a los activos fijos, están de acuerdo a los porcentajes del SRI y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

5.3.

El capital adicional es objeto de capitalización y no puede ser distribuido como utilidades.

5.4.

Los estados comparativos demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, permitiendo a la gerencia hacer un seguimiento del comportamiento de cada cuenta.

5.5

La preparación de los estados financieros y la aplicación de los principios contables son de responsabilidad de la empresa.

5.6

Con el propósito de verificar la consistencia del control interno, se aplicó cuestionarios de control interno, los mismos que fueron verificados, comprobando que el control interno ejercido por la empresa es adecuado.

Los gastos de caja chica son aprobados por el Director Financiero

Contabilidad practica periódicamente arqueos de caja sorpresivos.

Los comprobantes de caja chica son protegidos con sello de cancelado para evitar su doble presentación.

Los Estados Financieros son presentados mensualmente y al final del periodo

Está en proceso el manual de funciones de los empleados y funcionarios.

El control de los inventarios es permanente, y se ejercen tomas físicas al muestreo.

Con el propósito de verificar la toma física de inventarios al 31 de diciembre de 2016,

he participado en el proceso, constatando al muestreo las materias primas, productos

proceso, productos terminados e insumos, todos los inventarios mantienen un control

seguro y técnico que permiten su identificación en forma inmediata de la cantidad,

costo y peso en los respectivos registros. Por lo expuesto los inventarios son manejados

adecuadamente de acuerdo a los mecanismos de control.

5.7

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueos de caja, saldos de las cuentas por cobrar y tomas al muestreo de los inventarios del período; estas prácticas ejercidas, me ha dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

5.8

Los activos que han terminado la vida útil por efecto de la depreciación se liquidarán y pasarán a mantener un control extracontable.

5.9

Cada una de las inversiones tiene su fecha de vencimiento y el interés que genera cada uno de ellos se adjunta cuadro de las inversiones verificadas.

5.10

La empresa durante el período no dispone de activos intangibles, para verificar el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor.

5.11

Se adjunta los estados financieros del período de 2016, presentados por la empresa y que sirvieron para la elaboración del presente dictamen.

5.12

La empresa "Camal Frigorífico Loja S.A. "Cafrilosa" dedicada al proceso de producción de derivados cárnicos. La empresa tiene muy claro y definido la provisión para cuentas incobrables de acuerdo a la normativa LORTI ART.10.Numeral 11.

Identificación del Auditor:



Ing. Com. Gustavo León J.

Licencia Profesional No. 8295

Dirección Domiciliaria: CUENCA, Dir: Jorge Carrera A. 5 – 20 y José de la Cuadra

Telefax: 4107881.

Email: gusleon@etapanet.net