

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ART	Artículo
ATS	Anexo Transaccional Simplificado
CCO	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA	Compañía Limitada
CNIC	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT	Crédito Tributario
IASB	International Accounting Standards Board
IESBAS	Código de Ética Profesional
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la renta
LGA	Junta General de Accionistas
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Norma Ecuatoriana de Contabilidad
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Único del Contribuyente
S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Sistema de Rentas Internas
TC	Tarjeta de Crédito
TI	Tecnología de la Información
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

INDICE

CONTENIDO	PAGS.
Abreviaturas y siglas utilizadas	
SECCION: INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	
Dictamen de los Auditores Independientes	
Estado de situación financiera	1-2
Estado de Resultados Integral	3
Estado de Evolución del Patrimonio	4
Estado de flujo de efectivo	5
Disposiciones legales	7
Principales Políticas Contables	7-17
Notas explicativas a los Estados Financieros	18
Disponible	18-19
Exigible	20
Realizable	21
Propiedad, Planta y Equipo	21
Otros Activos	22
Pasivo Exigible	22
Pasivo no Corriente	23
Patrimonio	23
Estado de Resultados	24
Análisis Financiero	25
Comentarios y Recomendaciones	26-27
Capital Suscrito	28
ANEXO	
Notas reservadas	

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros de la Junta General
De Accionistas de la Compañía
CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A. CAFRILOSA

Loja, 13 de marzo de 2020

OPINION

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de la compañía Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y el correspondiente Estado de Resultados Integral, de cambios en el Patrimonio de los Accionistas y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la Situación Financiera de la Empresa Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa, al 31 de diciembre de 2019, así como el desempeño de sus Operaciones y sus Flujos de Efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

Otra Información incluida en el documento que contiene los Estados Financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la Normativa Vigente y las exigencias de los Entes de Control del País, así como de los requerimientos del Ministerio de Salud, Producción, etc.

Mi opinión sobre los Estados Financieros no cubre la otra información y no puedo expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con la auditoría de los Estados Financieros, es mi responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los Estados Financieros o con mi conocimiento obtenido en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base de trabajo que he realizado, puedo concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estoy obligado a notificar este hecho. No tengo nada que informar a este respecto.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basada en la auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Compañía Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa, de acuerdo al código de ética profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los Estados Financieros.

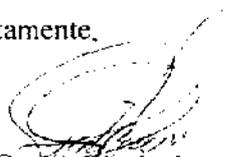
Los procedimientos de auditoría que he aplicado dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros.

La administración de la compañía, Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa, es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los Estados Financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como Empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de Empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiero.

Atentamente,



Ing. Gustavo León Jara
AUDITOR EXTERNO
RESOLUCIÓN SCRNAE 014
Mat. No 8259

CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A. CAFRILOSA
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2019	2018	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVO								
CORRIENTE								
CASA CLIENTA	550,00	550,00						
CADA	14.524,37	13.571,93	952,44		7,02		1,07	
FONDO ROTATIVO	410,00	410,00						
BANCOS	714.208,05	791.031,54		76.823,49		9,71		0,90
INVERSIONES	1.000.000,00	850.000,00	150.000,00		17,65		1,18	
DECTOS Y CUENTAS/COBRAR - CLIENTES NO RELACIONADOS	363.779,19	337.303,12	26.476,07		7,85		1,08	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-66.696,21	-65.106,46		1.589,75		-2,44		1,02
OTRAS CUENTAS POR COBRAR - VARIAS	53.684,18	35.581,21	18.102,97		50,88		1,51	
INVENTARIOS	460.957,19	469.484,04		8.526,85		1,82		0,98
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	56.055,79	44.088,10	11.967,69		27,14		1,27	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	628,92	13.634,84		13.005,92		95,39		0,05
	2.598.101,48	2.490.548,32	107.553,16		4,32		1,04	
ACTIVOS NO CORRIENTES								
INVERSIONES EN ASOCIADAS	286.544,00	200.000,00	86.544,00		43,27		1,43	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	2.164,00	2.164,00						
OTRAS INVERSIONES	1.573,00	1.573,00						
	290.281,00	203.737,00	86.544,00		42,48		1,42	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								
TIERREROS	954.194,52	954.194,52						
VEHICULOS	391.440,17	351.716,96	39.723,21	0,00	11,29	0,00	1,11	0,00
DEP. ACTIM. DE VEHICULOS	307.618,72	280.581,17	27.037,55		9,64		1,10	
MAQUINARIA Y EQUIPO	562.792,48	541.411,78	21.380,70		3,95		1,04	
DEP. ACTIM. MAQUINARIA Y EQUIPO	402.790,48	364.727,29	38.063,19		10,44		1,10	
EDIFICIOS	56.648,16	56.648,16						
DEP. ACTIM. DE EDIFICIOS	56.646,51	56.646,51						
EQUIPO DE COMPUTACION	8.551,75	8.551,75						
DEP. ACTIM. EQUIPO DE COMPUTACION	8.534,75	8.534,75						
SOFTWARE CON TABLAS	0,00	0,00						
DEP. ACTIM. SOFTWARE CON TABLAS	0,00	0,00						
	1.198.036,62	1.202.033,45		3.996,83		0,33		1,00
TOTAL ACTIVO	4.086.419,10	3.896.318,77	190.100,33		4,88		1,05	

	AÑOS		VARIACION				RAZON	
	2019	2018	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO								
CORRIENTE								
CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOC.	233.371,99	138.907,67	94.464,32		68,01		1,68	
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS Y OBREROS	47.916,48	50.224,81		2.308,33		4,60		1,05
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	19.757,93	28.411,54		8.653,61		30,46		1,44
DESBORSES POR PAGAR	16.009,96	16.583,18		573,22		3,46		1,04
DIVIDENDOS POR PAGAR	7.474,50	35.629,00		28.154,50		79,02		4,77
ANTICIPO DE CLIENTES	5.363,71	5.839,54		475,83		8,15		1,09
OTROS PASIVOS	12.261,12	11.997,26	263,86		2,20		1,02	
	342.155,69	287.593,00	54.562,69		18,97		1,19	
PASIVO NO CORRIENTE								
PROVISIONES POR BEF EMP. Y TRAB	413.419,97	406.087,99	7.331,98		1,81		1,02	
PROVISION PARA DESAHUCIO	80.990,69	79.233,78	1.756,91					
OTRAS PROVISIONES	150.000,00	150.000,00						
	644.410,66	635.321,77	9.088,89		1,43		1,01	
TOTAL PASIVO	986.566,35	922.914,77	63.651,58		6,90		1,07	
PATRIMONIO								
CAPITAL SUSCRITO	740.000,00	740.000,00						
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	156.500,00	64.000,00						
RESERVA LEGAL	347.000,00	326.000,00	21.000,00		6,44		1,06	
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	22.826,70	22.676,99	149,71		0,66		1,01	
RESERVA DE CAPITAL	153.243,34	153.243,34						
RESULTADOS ACUMULADOS	1.310.193,42	1.310.193,42						
RESULTADO DEL EJERCICIO	370.089,29	357.290,25	12.799,04		3,58		1,04	
	3.099.852,75	2.973.404,00	126.448,75		4,25		1,04	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	4.086.419,10	3.896.318,77	190.100,33		4,88		1,05	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Ing. Juan Carlos Valdivieso B.
GERENTE GENERAL

Leda M^a Antonieta Lazo
CONTADORA

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

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2019	2018	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	5.120.543,26	4.635.867,76	484675,5		10,45		1,10	
TOTAL DE INGRESOS	5.120.543,26	4.635.867,76	484675,5		10,45		1,10	
COSTO DE PRODUCCION								
MATERIA PRIMA	2.958.036,94	2.517.601,12	440435,82		17,49		1,17	
MANO DE OBRA	513.545,36	523.762,15		10216,79		1,95		0,98
GASTOS DE FABRICACION	513.023,27	530.890,28		17867,01		3,37		0,97
COSTO DE PRODUCCION	3.984.605,57	3.572.253,55	412352,02		11,54		1,12	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1.135.937,69	1.063.614,21	72323,48		6,80		1,07	
GASTOS DE OPERACION								
GASTOS DE ADMINISTRACION	378.503,46	376.156,32	2347,14		0,62		1,01	
GASTOS DE VENTAS	524.930,60	465.356,20	59574,4		12,80		1,13	
	903.434,06	841.512,52	61921,54		7,36		1,07	
UTILIDAD OPERACIONAL	232.503,63	222.101,69	10401,94		4,68		1,05	
OTROS INGRESOS								
GASTOS FINANCIEROS	139.334,76	136.775,41	2559,35		1,87		1,02	
	1.749,10	1.586,85	162,25		10,22		1,10	
GANANCIA ANTES 15% A TRAB. E IMP. A LA RENTA	370.089,29	357.290,25	12799,04		3,58		1,04	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Ing. Juan Carlos Valdivieso B.
GERENTE GENERAL

Leda. Mía Antonieta Lapo
CONTADORA

CAMAL FRIGORIFICO LOJA S.A. CAFRILLOSA
CUADRO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	APORTE CAPITAL	RESERVAS	CAPITAL ADICIONAL	RESULTADOS ACUM.	RESULTADO DEL EJERC.	PATRIMONIO 2019	PATRIMONIO 2018
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2019	740.000,00	64.000,00	348.676,99	153.243,34	<u>1.310.193,42</u>	357.290,25		
MOVIMIENTO		92.500,00	21.149,71			12.685,29		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	740.000,00	156.500,00	369.826,70	153.243,34	1.310.193,42	370.089,29	3.099.852,75	2.973.404,00

EL PATRIMONIO SE INCREMENTA EN 4,25 % CON RELACIÓN AL PERIODO ANTERIOR.
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


 Ing. Juan Carlos Valdivieso Burneo
CERENTE GENERAL

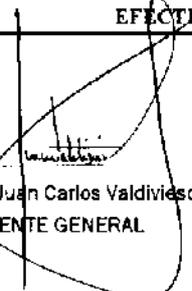

 Lic. María Antonieta Lapo S.
CONTADORA

Cafrilosa

R.U.C. 1190000709001

ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	CODIGO	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	95	-75,871.05
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	153,500.57
Clases de cobros por actividades de operación	950101	5,146,450.86
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	5,075,488.39
Otros cobros por actividades de operación	95010105	70,962.47
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-4,772,999.69
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(3,648,029.91)
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(1,117,618.26)
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(7,351.52)
Dividendos pagados	950103	(120,654.50)
Intereses pagados	950105	(1,749.10)
Impuestos a las ganancias pagados	950107	(97,547.00)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-229,275.62
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	(86,544.00)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(61,103.91)
Intereses recibidos	950220	68,372.29
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	(150,000.00)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-96.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	950309	(96.00)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-75,871.05
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	805,563.47
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	729,692.42


Ing. Juan Carlos Valdivieso Burneo
GERENTE GENERAL


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

RATIOS FINANCIEROS

Liquidez: Con el índice de liquidez corriente se puede observar que la compañía por cada dólar que debe, posee \$7.59 para cubrir con la misma; mientras que, en prueba ácida por cada dólar de deuda, cuenta con \$6.25 para pagarla, sin tomar en consideración el inventario.

$$\text{LIQUIDEZ CORRIENTE} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2.598.101,48}{342.155,69} = 7.59$$

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{Activo Cte.-inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2.137.144,29}{342.155,69} = 6.25$$

CARTERA: Se puede observar en el primer índice que, del total vendido por la compañía, el 7.59 % se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de 14 veces al año, y en promedio se recupera cada 27 días.

$$\text{PORCENTAJE DE CARTERA} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas}} = \frac{363.779,19}{5.120.543,26} = 7.10 \%$$

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}} = \frac{5.120.543,26}{363.779,19} = 14 \%$$

$$\text{PERIODO PROMEDIO} = \frac{\text{Ctas. por Cob.} * 365}{\text{Ventas}} = \frac{130.960.508,40}{5.120.543,26} = 27\%$$

RENTABILIDAD: La rentabilidad de la compañía frente a las ventas es del 7.23 %, mientras que la rentabilidad sobre las inversiones es del 9.06 %

$$\text{RENTABILIDAD NETA EN VENTAS} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{370.089,29}{5.120.543,26} = 7.23 \%$$

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{370.089,29}{4.086.419,10} = 9,06$$

Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa
Loja-Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Por el año que termina al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

1. OPERACIONES

a. Disposiciones legales

Ante el notario del cantón Loja Se constituye la compañía denominada Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa Sociedad constituida bajo la Ley de Compañías, durante su vida judicial ha realizado varios actos societarios el último fue el aumento de capital suscrito de la compañía cuyo saldo a la fecha es de US \$ 740.000.00, según escritura del 15 de agosto de 2012 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón de Loja el 6 de diciembre del 2012.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a. Bases de preparación de Estados Financieros: Los presentes Estados Financieros de la compañía Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB(International Accounting Standard Board)que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributario Interno (art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa
Loja-Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Por el año que termina al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los Estados Financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentarán anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la Empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF). - Son Normas e interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- a) Normas Internacionales de Información Financiera
- b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- c) Las interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas interpretaciones (SIC).

OBJETIVO. - En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los Estados Financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las compañías, con respecto a la NIIF.

Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa
Loja-Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Por el año que termina al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la información financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- a) Que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- b) Que los Estados Financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporciones una presentación razonable. Y,
- c) Suministrar información adicional en las normas explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos Financieros fecha efectiva 1 de enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha 1 de enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas.

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018.

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 información a revelar de cambios en los pasivos que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 de enero de 2017.

EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO. - Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registra en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son:

Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa
Loja-Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Por el año que termina al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS. - Cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos Financieros o pasivos Financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: Acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro - saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS. - En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos Financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

ACTIVOS FIJOS DISPONIBLES PARA LA VENTA. - Son activos Financieros que, en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI- Superávit de Activos Financieros Disponibles para la venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO. - Son activos Financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISION POR DETERIORO. - En cada fecha del balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. - Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO. - Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de la cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de presentación en los Estados Financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS. - Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISION DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO. - Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar al costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo de inventarios. Es una cuenta de valuación del activo de naturaleza crédito.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. - Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. - Se registran los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS. - Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO. - Se registra los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son independientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES. - Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. - Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera que utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilice para propósitos administrativos, incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo o un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACION ACUMULADA. - Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO. - La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cubría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION. - Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explorar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de exploración, todos los gastos de investigación y explotación, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

PROPIEDADES DE INVERSION. - En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalía o ambas, en lugar de para: a) su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en curso ordinario de las operaciones.

ACTIVOS BIOLÓGICOS. - Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola puede verse facilitado al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad.

ACTIVOS INTANGIBLES. - Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico y tecnológico. El diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias y concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las lista de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importaciones, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de un activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de la adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA. - Solo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO. - Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO. - Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS. - Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines Empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). Una controladora o subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe.

INVERSIONES ASOCIADAS. - Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS. - Esta norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los Estados Financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 instrumentos Financieros y al NIC 39 instrumentos Financieros: reconocimiento y medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9.

PASIVO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. - Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos o instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS. - En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se registrarán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES. - Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la Empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS. - Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la institución.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES. - Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la Empresa, tal el caso del pago de impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa
Loja-Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Por el año que termina al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS. - Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS. - Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPO DE CLIENTES. - Se registrarán todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS. - Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS. - Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO. - Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. - Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON ENTIDADES FINANCIERAS. - Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevadas al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa
Loja-Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Por el año que termina al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS. - Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OBLIGACIONES EMITIDAS. - Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la institución.

ANTICIPO DE CLIENTES. - Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS. - Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES. - Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la Empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se pueda estimar fiablemente el importe.

PASIVO DIFERIDO. - Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS. - Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingresos de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

INGRESOS DE CLIENTES. - La NIIF 15 podía ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 1 de enero de 2018; determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes.

Camal Frigorífico Loja S.A. Cafrilosa
Loja-Ecuador
Notas a los Estados Financieros
Por el año que termina al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

Los cinco pasos del modelo son tal como sigue:

- . Identifique el contrato con el cliente
- . Identifique obligaciones del desempeño contenidas en el contrato;
- . Determine el precio de la transacción;
- . Asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos, y
- . Reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisface la obligación de desempeño.

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. Los saldos verificados al 31 de diciembre del 2019 suman \$ 729.692.42

	2019	2018	Variación	%
CAJA CHICA	550.00	550.00	0.00	
CAJA	14.524.37	13.571.93	952.44	7.01
FONDO ROTATIVO	410.00	410.00	0.00	
BANCOS	714.208.05	791.031.54	-76.823.49	-9.71
SUMAN:	\$ 729.692.42	805.563.47	75871.05	-2.70

- 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.

INST. FINANC.	NUMERO DE CUENTA	2019	2018	Variación	%
Banco de Loja	Cta. Cte. 1101000103	167.073.14	253.994.10	-86.920.96	-34.22
Banco de Loja	Cta. Cte. 1102311455	250.691.74	218.487.10	32.204.64	14.74
Banco de Guayaquil	Cta. Cte. 990726 - 2	69.747.68	83.978.86	-14231.18	-16.95
Banco de Machala	Cta. Cte. 1250041825	24.349.01	48.904.26	-24555.25	-50.21
Banco Bolivariano	Cta. Cte. 140500420-0	69.490.05	58.698.91	10.791.14	18.38
BanEcuador	Cta. Cte. 20075976	40.124.17	29.669.74	10.454.43	39.20
Banco de Loja	Cta. Aho.2900029498	92.732.26	97.298.57	-4.566.31	-4.69
	TOTAL \$	714.308.05	791.031.54	-76823.49	-33.75

INVERSIONES FINANCIERAS.

- Las inversiones a corto plazo están respaldadas con certificados de depósitos de los bancos, el saldo al 31 de diciembre 2019 suma: \$ 1.000.000,00

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

INST. FINANCIERA	VALOR	FECHA/ EMISION	FECHA/VCTO	TASA DE INTERES	INTERES ANUAL	INTERES POR PAGAR
BANCO DE LOJA	120.000,00	28/2/2019	25/2/2020	7,00 %	2.916,66	1.306,67
BANCO DE LOJA	135.000,00	15/8/2019	14/9/2020	8,10%	4.191,76	7.836,74
BANCO DE LOJA	135.000,00	15/8/2019	14/9/2020	8,10%	4.191,76	7.836,74
BANCO DE LOJA	145.000,00	23/8/2019	20/3/2020	7,25%	3.796,17	2.336,12
BANCO DE LOJA	70.000,00	23/8/2019	20/3/2020	7,25%	1.832,64	1.117,78
BANCO DE LOJA	18.000,00	26/11/2019	25/5/2020	7,00%	122,50	511,00
BANCO DE LOJA	110.000,00	23/8/2019	20/3/2020	7,25%	2.879,86	1.772,22
BANCO DE GUAY	15.000,00	12/7/2019	16/7/2020	4,75%	340,41	391,88
BANCO DEL AUSTRO	52.000,00	20/8/2019	12/3/2020	7,25%	1.392,81	754,00
BANCO DEL AUSTRO	105.000,00	20/8/2019	12/3/2020	7,25%	2.812,40	1.522,50
BANCO DEL AUSTRO	70.000,00	29/2/2019	2/3/2020	7,00%	1.687,76	843,91
BANCO DEL AUSTRO	25.000,00	17/9/2019	20/3/2020	7,00%	515,27	384,04
	<u>1.000.000,00</u>				<u>26.680,00</u>	<u>26.613,60</u>

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 2019 suman: \$ 406.822.95

	2019	2018	Variación	%
DEBITOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES NO RELACIONADOS	363.779.19	337.303.12	26.476.07	7.85
PROVISIONES INCOBRABLES	-66.696.21	-65.106.46	-1.589.75	-2.44
SUBTOTAL: \$	297.082.98	272.196.66	24.886.32	5.41
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIAS	53.684.18	35.581.21	18.102.97	50.88
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	56.055.79	44.088.10	11.967.69	27.14
SUMAN: \$	406.822.95	351.865.97	54.956.98	83.43

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

	2019	2018	Variación	%
POR FAENAMIENTO	6.402.41	10.577.74	4.175.33	39.47
POR EMBUTIDOS	356.528.05	325.501.89	31.026.16	9.53
CHEQUES	788.83	1.187.15	-398.32	-33.55
PROTESTADOS Y/O DEV				
CLIENTES EMBUTIDOS	59.90	36.34	23.56	64.83
SUMAN: \$	363.779.19	337.303.12	34.826.73	80.28

- 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: \$ se descomponen a continuación:
\$ 56.055.79

	2019	2018	Variación	%
CREDITO TRIBUTARIO IVA	3.882.15	2.723.26	1.158.89	42.55
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA	17.876.36	13.089.16	4.787.20	36.57
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	34.297.28	28.275.68	6.021.60	21.30
SUMAN:	56.055.79	44.088.10	11.967.69	100.42

Estos Impuestos se liquidarán en la declaración del periodo.

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 2019 suma: \$ 460.957,19

	2019	2018	Variación	%
INV. PLANTA DE FAENAMIENTO	50.236.65	35.692.53	14.544.12	40.75
INV. PLANTA DE EMBUTIDOS	410.720.54	433.791.51	-23.070.97	-5.32
SUMAN: \$	460.957.19	469.484.04	-8.526.85	35.43

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 2019 suma: \$ 1.198.036.62

DEPRECIABLES	%	2019	2018	AUM	DISM	DEP. ACUM.	VALOR LIBROS
VEHICULOS	20%	391.440.17	351.716.96	39.723.21	0.00	307.618.72	83.821.45
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%	562.792.48	541.411.78	21.380.70	0.00	402.790.48	160.002.00
EDIFICIOS	5%	56.648.16	56,648.16	0.00	0.00	56.646.51	1.65
EQ. DE COMPUTACION	33%	8.551.75	8,551.75	0.00	0.00	8.534.75	17.00
NO DEPRECIABLES							
TERRENOS		954.194.52	954,194.52	0.00	0.00	0.00	954,194.52
TOTAL AL 31 DE DIC 2019:		1,973.627.08	1,912.523.17	0.00	0.00	775.590.46	1.198.036.62

1. 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:

	2019	2018	Variación	%
OTRAS INVERSIONES	1.573.00	1.573.00	0.00	0.00
INVERSIONES EN ASOCIADAS	286.544.00	200.000.00	86.544.00	43.27
DOCUMENTOS POR COBRAR	2.164.00	0.00	2.164.00	0.00
TOTAL \$:	290.281.00	201.573.00	88.708.00	43.27

La inversión es realizada en la compañía COMERCSUR S.A., constituida el nueve de julio de 2015, 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 2019 suma: \$ 342.155.69

	2019	2018	Variación	%
CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOC.	233.371.99	138.907.67	94.464.32	68.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	12.261.12	11.997.26	263.86	2.20
ANTICIPO DE CLIENTES	5.363.71	5.839.54	-475.83	-8.41
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS Y OBREROS	47.916.48	50.224.81	-2.308.33	-4.60
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	19.757.93	28.411.54	-8.653.61	-30.46
IESS POR PAGAR	16.009.96	16.583.18	-573.22	-3.46
DIVIDENDOS POR PAGAR	7.474.50	35.629.00	-28.154.50	-7.90
SUMAN:	\$ 342.155.69	287.593.00	54.562.69	15.37

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

	2019	2018	Variación	%
JUBILACIÓN PATRONAL	413.419.97	406.087.99	7.331.98	1.81
OTRAS PROVISIONES	150.000.00	150.000.00	0.	0.00
PROVISION DESAHUCIO	80.990.69	79.233.78	1.756.91	2.71
TOTAL \$:	644.410.66	635.321.77	9.088.89	4.52

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 4.25 % con relación al año anterior. El saldo al 31 de diciembre de 2019 suma: \$ 3.099.852.75

	2019	2018	Variación	%
CAPITAL SUSCRITO	740.000.00	740.000.00	0.00	0.00
APORTE F. CAPITALIZACION	156.500.00	64.000.00	92.500.00	144.53
RESERVA LEGAL	347.000.00	326.000.00	21.000.00	6.44
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	22.826.70	22.676.99	149.71	0.66
RESERVA DE CAPITAL	153.243.34	153.243.34	0.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	1.310.193.42	1.310.193.42	0.00	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	370.089.29	357.290.25	12.799.04	3.58
SUMAN: \$	3.099.852.75	2.973.404.00	126.448.75	155.21

INGRESOS:

Este grupo está conformado por:

	2019	2018	Variación	%
INGRESOS POR VENTAS	5.259.878.02	4.772.643.17	487.234.85	10.89

Las ventas se incrementan con relación al año anterior en razón de % 10.89

COSTOS Y GASTOS:

Este grupo está conformado por:

	2019	2018	Variación	%
COSTO DE PRODUCCIÓN	3.984.605.57	3.572.253.55	412.352.02	11.54
GASTOS OPERACIONALES	905.183.16	843.099.37	62.083.79	7.36
TOTAL COSTO Y GASTO	4.889.788.73	4.415.352.92	474.435.81	18.90

ESTADO DE RESULTADOS

Del Estado de Resultados Comparativo, se desprende el siguiente análisis del comportamiento de las cuentas componentes en el ejercicio de 2019:

Las ventas se incrementan con relación al periodo anterior en razón de % 10.45

El Costo de Ventas representa el 77.82 % con relación a las ventas, podría reducir el costo minimizando los costos de producción. El costo de producción con relación al año anterior se incrementa en 11.54 %.

Los Gasto Operacionales, son aquellos que la Empresa realiza para el cumplimiento de su actividad, los Gastos de Administración aumentan con relación al año anterior en razón del 0.62 %, éstos gasto han sido necesarios para el cumplimiento de su gestión.

Los Gastos de Ventas son aquellos que la Empresa tiene que realizar para la gestión de ventas, estos gastos se incrementan con relación al año anterior en razón del 12.80%.

La Utilidad Bruta se incrementa en razón del 6.80 % con relación al año anterior. Con relación a las ventas la Empresa por Utilidad Bruta gana 22.18 %

La Utilidad Operacional se incrementa con relación al año anterior en razón del 4.68 %. Con relación a las ventas, la Empresa por Utilidad Operacional gana 4.54 %.

La Utilidad del Ejercicio se incrementa en razón del 3.58 % con relación al año anterior. Si medimos con relación a las ventas, la Empresa gana por utilidad neta 7.23%.

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la Empresa dispone de \$ 6.53 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco indica que dispone de \$ 2.13 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 \$ 5.53 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 \$ 50.01.

4.4. COSTO DE VENTAS

El índice del costo de producción representa el 77.82 % con relación a las ventas.

4.5. COCIENTE DE UTILIDAD

El índice indica que por cada 100 de ventas la Empresa gana \$ 22.18 de utilidad bruta, operacional \$ 4.54 y neta \$ 7.23.

4.6. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, se gastó en Administración \$ 7.39 y en ventas \$ 10.25.

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 arcos 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

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 2019, 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 2019, presentados por la Empresa y que sirvieron para la elaboración del presente dictamen.

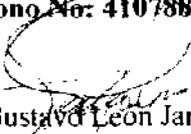
5.12

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./ Cuenca Ecuador

Dirección: Jorge Carrera A 5.20 y José de la Cuadra

Teléfono No: 4107881


Ing. Gustavo León Jara
AUDITOR EXTERNO
RNAE 014

CAMAL FRIGORÍFICO LOJA S.A. CAFRILOSA

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

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

No.	ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	%
1	AGRUPACIÓN 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	MORA CASTRO MARIA PAULA	9,073.00	1.23
5	COMERCSUR S.A.	148,510.00	20.07
6	G.A.D. MUNICIPAL DE LOJA	10,253.00	1.39
7	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA, ACUICULTURA 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	262,261.00	35.44
TOTAL \$		740,000.00	100.00%