

COMPANÍA FRANKSUR
INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA.

Al 31 de Diciembre de 2017

INDICE

- 1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**
 - DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
 - ESTADOS FINANCIEROS
 - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
- 2. CARTA DE CONTROL INTERNO**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y Gerente de la COMPAÑÍA "FRANKSUR INDUSTRIAL
AVÍCOLA CIA. LTDA."

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017, y los correspondientes estados del resultado integral, flujo de efectivo, evolución del patrimonio, notas explicativas y políticas contables, por el año terminado en esa fecha.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con políticas contables establecidas por la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

3. Tal como se explica en la Nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas contables establecidas por la Compañía, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad del Auditor

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.

5. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación

razonable de sus estados financieros, a fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión de auditoría.

Opinión

6. En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones, los Flujos de Efectivo, la información financiera por el año terminado en esa fecha de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

7. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de Diciembre del 2017, se han efectuado retenciones con apego a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, vigentes en nuestro país, los resultados se darán a conocer en informe por separado.

Loja - Ecuador, 26 de abril de 2018

Ec. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE- 519

COMPANÍA FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
DICTAMEN DE LOS
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
Al 31 de Diciembre de 2017

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2579279, Celular 0992587881

ESTADOS FINANCIEROS

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2579279, Celular 0992587881

AT 31/12/2017

1.01.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.01.01.01.01. EFECTIVO DISPONIBLE	1.01.01.01.02. CASH CHICA	1.01.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO	1.01.01.01.05.01. CASH EN TRANSITO	1.01.01.05.02. CHEQUES POSFECHADOS	1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.01.01.06.02. BANCO DE LOJA CECEDARIO 2901451196	1.01.01.06.04. COOPMEGO 401010716230	1.01.02.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC	1.01.02.05.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1.01.02.06.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1.01.02.09. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1.01.02.09.01 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1.01.03.03.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1.01.03.03.01.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1.01.03.03. INV. SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN	1.01.03.03.02. INV. 0% SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMI	1.01.03.04. INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS	1.01.03.04.01. INV. 12% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CON	1.01.03.04.02. INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS	1.01.04.01. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.01.04.01.01. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.01.04.01.03. ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.01.05.01.03. CREDITOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.01.05.01. CREDITOS FISCALES	1.01.05.01.02. CREDITO TRIBUTARIO (I.R.)	1.02.01.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.02.01.01.01. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.02.01.01.01.03. CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.02.01.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO	1.02.01.01.08. EQUIPO DE COMPUTACION	1.02.01.01.09. VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIN	1.02.01.01.12. SOFTWARE	1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQ	1.02.01.12.06 (-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	1.02.01.12.08 (-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	1.02.01.12.09 (-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS	1.02.01.12.12 (-) DEP. ACUMULADA SOFTWARE	1.02.03.03.01.01. ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1.02.03.03.01.03. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 2	1.02.03.03.01.04. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 3	1.02.03.03.01.05. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 1	1.02.03.03.01.06. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
547,083.34	79,869.75	300.00	28,371.23	73.60	28,297.63	51,198.52	51,164.26	34.26	273,663.46	21,145.78	21,145.78	-3,827.04	-3,827.04	52,112.84	3,182.70	3,182.70	31,958.39	31,958.39	16,971.75	6,648.18	10,323.57	33,486.18	33,486.18	107,951.11	107,951.11	107,951.11	32,802.50	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	107,951.11	1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

1.02.03.01.07 A. VIVOS EN CRECIMIENTO CINE	53,346.20
1.02.03.01.08 A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA	22,238.10
1.02.03.01.09 A. VIVOS EN CRECIMIENTO EUGENIO SARMIENTO	2,142.55
1.02.03.01.12 A. VIVOS EN CRECIMIENTO ZALAPA 2	49,103.65
1.02.03.01.13 A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL TAMBO	27,719.42
1.02.03.01.14 A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL LIMON	14,349.83
1.02.03.01.15 A. VIVOS EN CRECIMIENTO LAS JUNTAS	61,773.00
1.02.03.01.16 A. VIVOS EN CRECIMIENTO GUINEO	64,930.44
1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,298.78
1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,298.78
1.02.05.01.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,298.78
1.02.06. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	100.00
1.02.06.01. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	100.00
1.02.06.01.01 CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPMEGO 4010404	100.00

2.01. PASIVO	969,132.19
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	934,083.47
2.01.03.01. LOCALES	934,083.47
2.01.03.01.01 PROVEEDORES	782,210.07
2.01.03.01.02 PROVEEDORES GASTOS	44,001.85
2.01.03.01.03 SOBREGIROS BANCARIOS	107,871.55
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	25,790.91
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	7,866.71
2.01.07.01.06 RETENCIONES IVA POR PAGAR	3,292.94
2.01.07.01.12 RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	4,573.77
2.01.07.03. CON EL IESS	5,079.09
2.01.07.03.01 IESS APORTE PATRONAL POR PAGAR	1,214.06
2.01.07.03.02 IESS APORTE PERSONAL POR PAGAR	944.25
2.01.07.03.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	2,548.46
2.01.07.03.04 PRESTAMOS IESS POR PAGAR	372.32
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	12,845.11
2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	10,602.42
2.01.07.04.04 VACACIONES POR PAGAR	1,996.63
2.01.07.04.05 FONDO MULTAS POR PAGAR	246.06
2.01.10. ANTICIPOS DE CLIENTES	8.01
2.01.10.01. ANTICIPOS DE CLIENTES	8.01
2.01.10.01.01 ANTICIPOS DE CLIENTES	8.01
2.01.13. OTRAS PASIVOS CORRIENTES	9,249.80
2.01.13.01. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9,249.80
2.01.13.01.03 TRANS. VIRUTA/BALANCEADO/POLTO POR LIQUIDAR	1,249.80
2.01.13.01.04 OTROS GASTOS POR LIQUIDAR	8,000.00
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	702,712.09
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	693,293.09
2.02.03.01. LOCALES	693,293.09
2.02.03.01.03 PRESTAMO BANCO DE LOJA	693,293.09
2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	9,419.00
2.02.07.01. JUBILACION PATRONAL	9,419.00
2.02.07.01.01 JUBILACION PATRONAL	6,323.00
2.02.07.01.02 OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEA	3,096.00

3. PATRIMONIO NETO

3.01. CAPITAL	1,200.00
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,200.00

-490,854.28

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA LTDA

Pag. 3 de 3

Al 31/12/2017

3.04. RESERVAS	1,300.08
3.04.01 RESERVA LEGAL	1,300.08
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	-493,354.36
3.06.01 GANANCIAS ACUMULADAS	28,744.96
3.06.02 (-) PERDIDAS ACUMULADAS	-522,511.38
3.06.03 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PR	412.06

Elaborador por: MARIA PACCHA	Analista Contable	Aprobado por
------------------------------	-------------------	--------------

S.E.U.O.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

AT 31/12/2017

1.01.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.01.01.01. EFECTIVO DISPONIBLE	1.01.01.01.02. CASH CHICA	1.01.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO	1.01.01.01.05.01. CASH EN TRANSITO	1.01.01.01.05.02. CHEQUES POSFECADOS	1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.01.01.06.02. BANCO DE LOTA CRECEDARIO 2901451196	1.01.01.06.04. COOPMEGO 401010716230	1.01.02.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	1.01.02.05.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA	1.01.02.06.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1.01.02.09. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1.01.02.09.01. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1.01.03. INVENTARIOS	1.01.03.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1.01.03.01.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1.01.03.03. INV. SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN	1.01.03.03.02. INV. 0% SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMI	1.01.03.04. INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS	1.01.03.04.01. INV. 12% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CON	1.01.03.04.02. INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS	1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1.01.04.01. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.01.04.01.01. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.01.04.01.03. ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.01.05.01. CREDITOS FISCALES	1.01.05.01.02. CREDITO TRIBUTARIO (I.R.)	1.01.05.01.05. RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.02.01.01. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.02.01.01.03. CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.02.01.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO	1.02.01.01.08. EQUIPO DE COMPUTACION	1.02.01.01.09. VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIN	1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQ	1.02.01.12.06. (-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	1.02.01.12.08. (-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	1.02.01.12.09. (-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS	1.02.01.12.12. (-) DEP. ACUMULADA SOFTWARE	1.02.03. ACTIVOS BIOTECNICOS	1.02.03.01. ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1.02.03.01.03. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 2	1.02.03.01.04. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 3	1.02.03.01.05. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 1	1.02.03.01.06. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 2	1.02.03.01.07. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CINE	1.02.03.01.08. A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA	1.02.03.01.09. A. VIVOS EN CRECIMIENTO SARMIENTO	
560,659.87	79,869.75	300.00	28,371.23	73.60	28,297.63	51,198.52	51,164.26	34.26	273,663.46	21,145.78	21,145.78	256,344.72	256,344.72	-3,827.04	-3,827.04	52,112.84	3,182.70	3,182.70	31,958.39	31,958.39	16,971.75	6,648.18	10,323.57	33,486.18	33,486.18	683.68	32,802.50	121,527.64	121,527.64	41,478.78	633,906.66	248,472.91	280,563.03	86,514.89	114,103.67	861.61	77,482.86	1,600.00	-32,090.12	-7,569.57	-818.53	-22,182.02	-1,520.00	383,034.97	383,034.97	5,215.92	26,408.96	55,515.60	291.30	53,346.20	22,238.10	2,142.25

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA LTDA

Pag. 2 de 3

-477,277.75

1.02.03.01.12 A. VIVOS EN CRECIMIENTO ZALAPA 2	49,103.65
1.02.03.01.13 A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL TAMBO	27,719.42
1.02.03.01.14 A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL LIMON	14,349.83
1.02.03.01.15 A. VIVOS EN CRECIMIENTO LAS JUNTAS	61,773.00
1.02.03.01.16 A. VIVOS EN CRECIMIENTO GUINEO	64,930.44
1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,298.78
1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,298.78
1.02.05.01.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,298.78
1.02.06.01. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	100.00
1.02.06.01. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	100.00
1.02.06.01.01 CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPMEGO 4010404	100.00
2. PASIVO	
2.01. PASIVO CORRIENTE	969,132.19
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	934,083.47
2.01.03.01. LOCALES	934,083.47
2.01.03.01.01 PROVEEDORES	782,210.07
2.01.03.01.02 PROVEEDORES GASTOS	44,001.85
2.01.03.01.03 SOBREGIROS BANCARIOS	107,871.55
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	25,790.91
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	7,866.71
2.01.07.01.06 RETENCIONES IVA POR PAGAR	3,292.94
2.01.07.01.12 RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	4,573.77
2.01.07.03. CON EL IESS	5,079.09
2.01.07.03.01 IESS APORTA PATRONAL POR PAGAR	1,214.06
2.01.07.03.02 IESS APORTA PERSONAL POR PAGAR	944.25
2.01.07.03.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	2,548.46
2.01.07.03.04 PRESTAMOS IESS POR PAGAR	372.32
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	12,845.11
2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	10,602.42
2.01.07.04.04 VACACIONES POR PAGAR	1,996.63
2.01.07.04.05 FONDO MULTAS POR PAGAR	246.06
2.01.10. ANTICIPOS DE CLIENTES	8.01
2.01.10.01. ANTICIPOS DE CLIENTES	8.01
2.01.10.01.01 ANTICIPOS DE CLIENTES	8.01
2.01.13. OTRAS PASIVOS CORRIENTES	9,249.80
2.01.13.01. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9,249.80
2.01.13.01.03 TRANS. VIRUTA/BALANCEADO/POLLO POR LIQUIDAR	1,249.80
2.01.13.01.04 OTROS GASTOS POR LIQUIDAR	8,000.00
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	702,712.09
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	693,293.09
2.02.03.01. LOCALES	693,293.09
2.02.03.01.03 PRESTAMO BANCO DE LOJA	693,293.09
2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	9,419.00
2.02.07.01. JUBILACION PATRONAL	9,419.00
2.02.07.01.01 JUBILACION PATRONAL	6,323.00
2.02.07.01.02 OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEA	3,096.00
3. PATRIMONIO NETO	
3.01. CAPITAL	1,200.00
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,200.00
3.04. RESERVAS	1,300.08
3.04.01 RESERVA LEGAL	1,300.08
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	-226,114.32
3.06.01 GANANCIAS ACUMULADAS	28,744.96
3.06.02 (-) PERDIDAS ACUMULADAS	-255,271.34
3.06.03 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PR	412.06
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	-253,663.51

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

3.07.01 GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO

-253,663.51

Elaborador por: MARIA PACCHA	Analista Contable	Aprobado por
------------------------------	-------------------	--------------

S.E.U.O.

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

4,269,513.77	4.1. INGRESOS
4,267,172.22	4.1.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4,191,765.99	4.1.01. VENTA DE BIENES
4,190,658.30	4.1.01.01. VENTA DE BIENES PRODUCIDOS
4,190,658.30	4.1.01.01.02 VENTA 0% DE BIENES PRODUCIDOS
1,107.69	4.1.01.03. VENTA DE MATERIA PRIMA
1,107.69	4.1.01.03.02 VENTA 0% DE MATERIA PRIMA
75,595.08	4.1.09. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
75,595.08	4.1.09.01. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
0.08	4.1.09.01.01 REDONDEO EN VENTAS
60,005.65	4.1.09.01.02 DESCUENTOS EN COMPRAS - BONIFICACIONES
15,589.35	4.1.09.01.03 OTROS INGRESOS
-188.85	4.1.10. (-) DESCUENTO EN VENTAS
-188.85	4.1.10.01. (-) DESCUENTO EN VENTAS
-188.85	4.1.10.01. (-) DESCUENTO EN VENTAS
2,341.55	4.3. OTROS INGRESOS
1,839.07	4.3.02. INTERESES FINANCIEROS
1,839.07	4.3.02.01. INTERESES FINANCIEROS
1,839.07	4.3.02.01.01 INTERESES FINANCIEROS
502.48	4.3.05. OTRAS RENTAS
502.48	4.3.05.01. OTRAS RENTAS
502.48	4.3.05.01.02 INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
4,523,416.28	5. COSTOS Y GASTOS
4,256,450.80	5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
4,253,450.99	5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
1,167.55	5.1.01.02. (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS P
1,167.55	5.1.01.02.01 COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
4,252,283.44	5.1.01.06. (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
4,252,283.44	5.1.01.06.03 COSTO DE PRODUCTO TERMINADO
2,999.81	5.1.04. (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
2,999.81	5.1.04.01. DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
2,999.81	5.1.04.01.06 DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO
266,965.48	5.2. GASTOS
137,673.18	5.2.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS
15,173.09	5.2.01.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES
15,173.09	5.2.01.01.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES
2,862.86	5.2.01.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido Fondo de res
1,843.45	5.2.01.02.01 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
1,019.41	5.2.01.02.02 FONDOS DE RESERVA
4,532.46	5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
414.39	5.2.01.03.01 DECIMO TERCER SUELDO (ADM)
410.00	5.2.01.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO (ADM)
2,071.45	5.2.01.03.03 VACACIONES
1,636.62	5.2.01.03.06 BONIFICACION 25%
1,939.00	5.2.01.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
1,496.00	5.2.01.04.01 SUBSALICION PATRONAL COSTO LABORAL
443.00	5.2.01.04.02 DESAHUICIO COSTO LABORAL
16,400.74	5.2.01.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL
16,400.74	5.2.01.05.01 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATU
13,610.44	5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
13,050.44	5.2.01.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR
560.00	5.2.01.08.02 MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS ADMINISTRATI

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

60.00	5.2.01.11. PROMOCION Y PUBLICIDAD
60.00	5.2.01.11.01 PROMOCION Y PUBLICIDAD
10,104.29	5.2.01.12. COMBUSTIBLES
10,104.29	5.2.01.12.01 COMBUSTIBLES
1,302.46	5.2.01.14. SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
1,302.46	5.2.01.14.01 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
44,140.76	5.2.01.15. TRANSPORTE
43,976.77	5.2.01.15.01 TRANSPORTE
1,633.99	5.2.01.15.03 PASAJES Y MOVILIZACION
1,071.27	5.2.01.16. GASTOS DE GESTION (Agasajos a accionistas, trabajad
1,071.27	5.2.01.16.01 GASTOS DE GESTION (Agasajos a accionistas, trab
8,012.45	5.2.01.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
2,023.10	5.2.01.18.01 AGUA POTABLE
5,593.88	5.2.01.18.02 ENERGIA ELECTRICA
395.47	5.2.01.18.05 CELULAR
738.31	5.2.01.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTI
738.31	5.2.01.19.01 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERC
8,522.82	5.2.01.21. DEPRECIACIONES
8,522.82	5.2.01.21.01. DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMIN.
8,522.82	5.2.01.21.01.09 DEPRECIACION VEHICULOS
9,202.23	5.2.01.28. OTROS GASTOS
9.18	5.2.01.28.01 UTILES DE OFICINA
61.85	5.2.01.28.04 UTILES DE ASEO
406.68	5.2.01.28.06 IMPRENTA Y REPRODUCCION
133.64	5.2.01.28.08 ENCOMENDAS - COURIERS
1,575.00	5.2.01.28.09 ASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y LEGAL
1,656.90	5.2.01.28.10 ESTIBAJE
304.40	5.2.01.28.11 EMISION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS
5,054.58	5.2.01.28.14 OTROS GASTOS
82,670.34	5.2.02. GASTOS
82,670.34	5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
498.36	5.2.02.20.01 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
2,027.97	5.2.02.20.02 IMPUESTOS MUNICIPALES
1,020.96	5.2.02.20.03 MATRICULACION VEHICULAR
54,076.52	5.2.02.20.04 IVA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
263.30	5.2.02.20.05 OTROS PERMISOS
20,983.23	5.2.02.20.06 IMPUESTO A LA RENTA
3,800.00	5.2.02.20.07 CONTRIBUCIONES Y OTROS
45,854.06	5.2.03. GASTOS FINANCIEROS
42,837.48	5.2.03.01. INTERESES EN PRESTAMOS
10,156.77	5.2.03.01.02 INTERESES EN PRESTAMOS COOPERATIVA DE AHORRO Y
30,188.77	5.2.03.01.03 INTERESES EN PRESTAMOS BANCO DE LOJA
2,491.94	5.2.03.01.04 INTERESES
1,998.19	5.2.03.02. COMISIONES
1,998.19	5.2.03.02.01 GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS
1,018.39	5.2.03.05. OTROS GASTOS FINANCIEROS
1,018.39	5.2.03.05.01 OTROS GASTOS FINANCIEROS
767.90	5.2.04. OTROS GASTOS
199.48	5.2.04.02. OTROS GASTOS
199.48	5.2.04.02.03 CUENTAS INCOBRABLES
568.42	5.2.04.03. GASTOS NO DEDUCIBLES
0.05	5.2.04.03.02 MULTAS, INTERESES Y MORA SRI

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2017 al 31/12/2017

5.2.04.03.04 GASTOS NO DEDUCIBLES	529.17
5.2.04.03.06 INTERESES POR MORA	10.25
5.2.04.03.10 MULTAS, INTERESES Y MORA GAD MUNICIPAL DE LOJA	28.95
8. OTRO RESULTADO INTEGRAL	
8.1. COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL	
8.1.04 GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS	-239.00
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	-239.00

-253,668.51

Elaborador por: MARIA PACCHA	Analista Contable	Aprobado por
------------------------------	-------------------	--------------

S.E.U.O.

COMPANÍA FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

Comentario 1:

La Compañía "FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. Ltda., fue constituida en la ciudad de Loja, el 1 de septiembre del 2011, con un capital de \$ 1.200, ante el doctor Eduardo Ortega Ordóñez, Notario Público Octavo del cantón, inscrita en el Registro Mercantil bajo la partida 919 y anotada en el repertorio con el número 2528, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.DIC.L.11, de 22 de septiembre de 2011.

Los socios son los señores Ing. Franklin Cevallos con 800, Gabriela Cevallos 200, y Daniela Cevallos 200 participaciones.

Objeto

a) Producción, fabricación, elaboración, distribución y comercialización que incluye importación y exportación de alimentos balanceados para animales, b) Producción, fabricación, elaboración, distribución y comercialización que incluye importación y exportación de productos derivados de harina de pescado para alimentos balanceados, c) Actividades de agricultura como siembra, producción, comercialización que incluye importación y exportación de todo tipo de productos agrícolas, d) actividades de ganadería como crianza de ganado para engorde, de leche, comercialización de ganado y de productos de ganadería como carne y lácteos, e) actividades relacionadas con importación de maquinaria industrial que se requiera para el ejercicio de actividades industriales, f) actividades relacionadas con la producción piscícola y de acuicultura en cautiverio, g) actividades de crianza de aves de corral para consumo humano, h) actividades de faenamiento de aves para consumo humano, i) actividades de procesamiento de aves de corral para consumo humano, j) actividades de comercialización y distribución de aves procesadas y faenadas para consumo humano.

El plazo de duración de la compañía es de treinta años.

Reglamentos: Reglamento Interno de trabajo, Reglamento de Higiene y Seguridad en el Trabajo, Estatutos la Compañía.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Comentario 2:

a) Preparación de los estados financieros:

La Empresa mantiene sus registros en dólares, moneda de circulación en el país, y la información se procesa a través del Software Visual Fac.

b) Unidad monetaria:

Las cifras son presentadas en dólares de los Estados Unidos, moneda de circulación en el país.

c) Plan de cuentas:

El plan de cuentas se adapta a las necesidades de la Compañía.

d) Valuación de activos fijos:

Los activos fijos registrados en la contabilidad de FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA., se mantienen a costos históricos y se los controla independientemente por el Departamento de Contabilidad.

e) Depreciaciones:

Las depreciaciones de los activos existentes se realizan a través del método de línea recta en función de la vida útil de cada uno de los activos.

f) Periodo de presentación:

Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

g) Libros de actas:

Se revisaron los libros de actas de sesiones de Junta General de socios, encontrándose que en el periodo de análisis se han desarrollado seis sesiones, el 29 de marzo, 21 de abril, 10 de mayo, 11 de octubre, 30 octubre y 23 de diciembre. Se mantienen los libros de acciones y participaciones y los talonarios de las participaciones.

h) Reporte de ventas a crédito

No se ha dado cumplimiento a la disposición constante en la resolución SC.DSC.G.13.011 de 10 de octubre de 2013, respecto a entregar hasta el 10 de cada mes información sobre las ventas a crédito.

Comentario de la Administración: "...se dará cumplimiento..."

REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Cuenta	Saldo
Caja chica	300,00
Caja en tránsito	73,60
Cheques postfechados	28.297,63
Banco de Loja credenciario 2901451196	51.164,26
COOPMEGO 401010716230	34,26
Total	79.869,75

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuenta	Saldo
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	21.145,78
Cuentas por cobrar clientes relacionados	256.344,72
(-) Provisión cuentas incobrables	-3.827,04
Total	273.663,46

Comentario:

En poder de tres personas está el 68,9% de las cuentas por cobrar. Por otra parte en diciembre del año analizado se castigaron cuentas por cobrar, uno de los valores afectados corresponde a uno de los empleados de la compañía.

Recomendación:

La Administración ejercerá procedimientos de recuperación eficientes.

Comentario de la Administración: "La administración procederá con la revisión y recuperación de las cuentas por cobrar".

NOTA 5: INVENTARIOS:

Cuenta	Saldo
Inventario de materia prima	3.182,70
Inventario 0% suministros o materiales	31.958,39
Inventario 12% suministros o materiales	6.648,18
Inventario 0% suministros o materiales	10.323,57
Total	52.112,84

NOTA 6: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS; ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Cuenta	Saldo
Seguros pagados por anticipado	683,68
Anticipo a proveedores	32.802,50
Activos por impuestos corrientes	107.951,11
Total	141.437,29

NOTA 7: ACTIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Construcciones en curso	86.514,89
Maquinaria y equipo	114.103,67
Equipo de computación	861,61
Vehículos, equipo de transporte	77.482,86
Software	1.600,00
Depreciación acum. Propiedad, planta y equipo	-32.090,12
Activos biológicos	383.034,97
Activos por impuestos diferidos	2.298,78
Activos financieros no corrientes	100,00
Total	633.906,66

Comentario:

A la fecha de análisis la compañía mantiene registrado la cuenta construcciones en curso, sin contar con un terreno.

Comentario de la Administración: "en el presente año se está ingresando el terreno a la Compañía"

NOTA 9: PASIVO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Cuentas y documentos por pagar	934.083,47
Obligaciones con la administración tributaria	7.866,71
Obligaciones con el IESS	5.079,09
Por beneficios de ley a empleados	12.845,11
Anticipos de clientes	8,01
Otras cuentas por pagar	9.249,80
Total	969.132,19

Comentario:

En la cuenta otros gastos por liquidar están pendientes \$ 8.000,00 desde el 2013

NOTA 10: PASIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	
Obligaciones con instituciones financieras	693.293,09
Provisiones por beneficios a empleados	9.419,00
Total	702.712,09

Se registran préstamos bancarios a 2 y 3 años plazo.

NOTA 11: PATRIMONIO:

Cuenta	
Capital social	1.200,00
Reserva legal	1.300,00
Ganancias acumuladas	28.744,96
Pérdidas acumuladas	-522.511,38
Resultados acumulados por adopción NIIF	412,06
Total	-490.854,28

NOTA 12: INGRESOS Y EGRESOS:

Comentario:

Las multas y recargos por incumplimientos no deben ser asumidos por la empresa, sino por las personas que no cumplieron con su responsabilidad para presentar información a los entes de control

Atentamente,

Ec. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
 RNAE-519

COMPANÍA FRANKSUR INDUSTRIAL
AVÍCOLA CIA. LTDA.
CARTA DE CONTROL INTERNO
Al 31 de Diciembre de 2017

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2579279, Celular 0992587881

Loja, abril 26 de 2018

A la Junta General de Socios y Gerencia General de COMPAÑIA FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. LTDA.

REF: Informe confidencial a la administración por la auditoría de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017.

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la COMPAÑIA FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2017, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable en la extensión que consideramos necesaria. Nuestro propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración una razonable seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la COMPAÑIA FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. LTDA., tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos detectado debilidades que afectan el Control Interno de la Compañía, por lo que se ha formulado recomendaciones tendientes para mejorar su estructura así como los procedimientos de contabilidad, que en el corto e inmediato periodo podría mejorar su condición actual.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2579279, Celular 0992587881

mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro examen practicado.
De la revisión efectuada en la referencia y de acuerdo al Contrato suscrito con la Compañía, efectuamos la evaluación de la estructura del control interno contable y administrativo, así como la evaluación de los riesgos de crédito, operativo, de liquidez y de mercado, por lo que a continuación detallamos nuestros comentarios sobre los aspectos requeridos.

GOBIERNO CORPORATIVO

El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

Nuestras observaciones y recomendaciones las presentamos de la siguiente forma:

1. Riesgo Operativo
2. Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liquidez
4. Gestión y Riesgos de Mercado

Con esta oportunidad expresamos nuestra gratitud, por la colaboración brindada por el señor Gerente de la **COMPANÍA FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,

Ec. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

1.- RIESGO OPERATIVO

1.1.- La Compañía cuenta con objetivos institucionales, estrategias, políticas y procedimientos contables, los que se utilizan aunque no se mantienen por escrito.

1.2.- Las políticas y procedimientos institucionales demuestran que se están observando leyes, y las normas vigentes.

1.3.- La Compañía cuenta limitadamente con planes de contingencia con las acciones a ser adoptadas frente a exposiciones de riesgo, originadas en procesos operativos, deficiencias de controles internos y para hacer frente a catástrofes imprevistas.

1.4.- La Compañía mantiene definidos procesos administrativos y operativos claros y éstos han sido comunicados a los miembros de la Institución, y están siendo aplicados, pero no se mantienen por escrito.

1.5.- La Compañía cuenta con organigramas estructurales y funcionales, manuales y reglamentos internos actualizados, que establecen las líneas de mando, unidades de apoyo y asesoramiento, y las responsabilidades y funciones de todos los niveles de la Institución.

1.6.- La Compañía cuenta con sistemas de información y tecnológicos para lograr: consistencia en la planificación, las estrategias y políticas institucionales; seguridad en el procesamiento de la información financiera; la efectividad de los controles internos asegurando integridad, confidencialidad y oportunidad de la información; y, la disponibilidad de información para la institución y para los organismos de control.

1.7.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de la Compañía FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017:

Comentario:

La Administración analizará el caso del patrimonio de la Compañía pues al momento debido a las pérdidas la mencionada cuenta tiene un saldo deudor relativamente alto.

No se ha dado tratamiento definitivo a la cuenta Resultados acumulados por Adopción por Primera de NIFs

Comentario de la Administración: "La administración manifiesta que, el principal socio de la compañía mantiene un bien inmueble el cual va a ser aportado a la compañía con el fin de fortalecer la situación financiera y así incrementar el capital.

2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO

2.1.- La Compañía no cuenta totalmente con políticas, estrategias y procedimientos relacionados con la concesión, seguimiento, control y recuperación de las cuentas por cobrar, y con límites de exposición al riesgo.

2.2.- No existe un Manual de Control Interno sin embargo se ha implantado un procedimiento adecuado de control, las áreas contables y de registro y las áreas de control de riesgo, se concentran en las áreas de producción y contabilidad.

2.3.- La Compañía mantiene un sistema de información interna y no dispone de adecuada información de los deudores de la Institución.

2.4.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos de crédito de la Compañía FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA al 31 de Diciembre de 2017:

Comentario:

En poder de tres personas está el 68,9% de las cuentas por cobrar. Por otra parte en diciembre del año analizado se castigan cuentas por cobrar, uno de los valores afectados corresponde a uno de los empleados de la compañía.

Recomendación:

La Administración ejercerá procedimientos de recuperación eficientes.

3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ

Las actividades de la Compañía se desarrollan a través de la comercialización y distribución de productos balanceados para consumo de aves, y productos pecuarios

4.- GESTIÓN Y RIESGOS DE MERCADO

El mercado de la Compañía está comprendido por las personas naturales que requieren el producto.

El presente informe tiene como único propósito lo mencionado en el primer párrafo y ha sido preparado exclusivamente para uso de la Superintendencia de Compañías, de la Junta General de Socios y Gerencia de la Compañía FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA., por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Atentamente,

Ec. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO

RNAE-519