

INDICE

1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

- DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
- ESTADOS FINANCIEROS
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. CARTA DE CONTROL INTERNO

Al 31 de Diciembre de 2018

**COMPañÍA FRANKSUR
INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA.**

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPANÍA FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS
DICTAMEN DE LOS
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
Al 31 de Diciembre de 2018

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

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

Informe sobre los Estados Financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. LTDA., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2018, 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.

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. Ltda., al 31 de diciembre de 2018, 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.

2. Fundamentos de la opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

3. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de Diciembre del 2018, 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.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

4. 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.

En la preparación de los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía, para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso

de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los encargados del gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

5. Tal como se explica en la Nota 4, 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

6. 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.

7. 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.

8. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección

material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

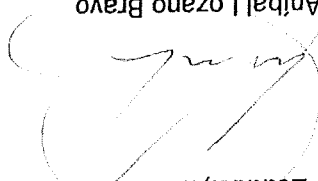
- Obtenermos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Loja - Ecuador, 25 de abril de 2019


Eco. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

ESTADOS FINANCIEROS

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

1,273,155.62

1.01. ACTIVO CORRIENTE	617,752.36
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	61,656.84
1.01.01.01. EFECTIVO DISPONIBLE	300.00
1.01.01.01.01. CAJA CHICA	300.00
1.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO	60,255.73
1.01.01.05.01. CAJA EN TRANSITO	5,950.55
1.01.01.05.02. CHEQUES POSFECHADOS	54,305.18
1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,101.11
1.01.01.06.04. COOPMEGO 401010716230	101.11
1.01.01.06.08. BANCO DEL AUSTRO CIA CTE 0011936032	1,000.00
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	391,729.38
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	46,978.42
1.01.02.05.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	46,978.42
1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA	347,998.70
1.01.02.06.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	347,998.70
1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.50
1.01.02.08.02. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.50
1.01.02.09. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-3,255.24
1.01.02.09.01. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-3,255.24
1.01.03. INVENTARIOS	37,810.52
1.01.03.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	4,704.85
1.01.03.01.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	4,704.85
1.01.03.03. INV. SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN	20,969.65
1.01.03.03.02. INV. 0% SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMI	20,969.65
1.01.03.04. INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS	12,136.02
1.01.03.04.01. INV. 12% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CON	5,704.49
1.01.03.04.02. INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS	6,431.53
1.01.04. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	17,444.74
1.01.04.01. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	17,444.74
1.01.04.01.01. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	650.56
1.01.04.01.03. ANTICIPOS A PROVEEDORES	16,794.18
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	109,110.88
1.01.05.01. CREDITOS FISCALES	109,110.88
1.01.05.01.02. CREDITO TRIBUTARIO (I.R.)	109,110.88
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	655,403.26
1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	328,151.23
1.02.01.01. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	387,825.16
1.02.01.01.03. CONSTRUCCIONES EN CURSO	158,267.45
1.02.01.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO	149,166.81
1.02.01.01.08. EQUIPO DE COMPUTACION	1,308.04
1.02.01.01.09. VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIN	77,482.86
1.02.01.01.12. SOFTWARE	1,600.00
1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQ	-59,673.93
1.02.01.12.06. (-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-21,031.60
1.02.01.12.08. (-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-929.33
1.02.01.12.09. (-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS	-36,193.00
1.02.01.12.12. (-) DEP. ACUMULADA SOFTWARE	-1,520.00
1.02.03. ACTIVOS BIOLÓGICOS	324,332.07
1.02.03.01.06. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 2	259.22
1.02.03.01.07. A. VIVOS EN CRECIMIENTO CINE	23,594.57
1.02.03.01.08. A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA	54,534.39
1.02.03.01.09. A. VIVOS EN CRECIMIENTO EUGENIO SARMIENTO	33,836.55
1.02.03.01.13. A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL TAMBO	53,849.64
1.02.03.01.15. A. VIVOS EN CRECIMIENTO LAS JUNTAS	158,257.70
1.02.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,819.96
1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,819.96
1.02.06. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	100.00
1.02.06.01. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	100.00

FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

1.02.06.01.01 CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPMEGO 4010404

100.00

1,934,278.33

1,381,773.99

1,238,600.07

1,238,600.07

846,776.20

40,203.48

351,620.39

20,279.84

5,439.53

1,155.64

4,283.89

3,926.30

793.42

617.10

2,377.72

138.06

10,914.01

7,014.09

0.96

321.70

3,305.49

271.77

117,000.00

117,000.00

117,000.00

8.29

8.29

8.29

5,885.79

5,885.79

5,885.79

6,597.71

6,597.71

4,164.18

2,433.53

-661,122.71

1,200.00

1,200.00

1,300.08

1,300.08

663,622.79

28,744.96

-692,779.81

412.06

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

S.E.U.O.

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

- 2.01. PASIVO CORRIENTE
- 2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
- 2.01.03.01. LOCALES
- 2.01.03.01.01 PROVEEDORES
- 2.01.03.01.02 PROVEEDORES GASTOS
- 2.01.03.01.03 SOBREGUIROS BANCARIOS
- 2.01.07.01. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
- 2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA
- 2.01.07.01.06 RETENCIONES IVA POR PAGAR
- 2.01.07.01.12 RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR
- 2.01.07.03. CON EL IESS
- 2.01.07.03.01 IESS APORTA PATRONAL POR PAGAR
- 2.01.07.03.02 IESS APORTA PERSONAL POR PAGAR
- 2.01.07.03.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
- 2.01.07.03.04 PRESTAMOS IESS POR PAGAR
- 2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
- 2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
- 2.01.07.04.02 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
- 2.01.07.04.03 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
- 2.01.07.04.04 VACACIONES POR PAGAR
- 2.01.07.04.05 FONDO MULTAS POR PAGAR
- 2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS
- 2.01.08.01. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS
- 2.01.08.01.03 CUENTAS POR PAGAR
- 2.01.10.01. ANTICIPOS DE CLIENTES
- 2.01.10.01. ANTICIPOS DE CLIENTES
- 2.01.10.01.01 ANTICIPOS DE CLIENTES
- 2.01.13.01. OTRAS PASIVOS CORRIENTES
- 2.01.13.01. OTRAS CUENTAS POR PAGAR
- 2.01.13.01.01 TRANS. VIRUTA/BALANCEADO/POLLO POR LIQUIDAR
- 2.02. PASIVO NO CORRIENTE
- 2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
- 2.02.03.01. LOCALES
- 2.02.03.01.03 PRESTAMO BANCO DE LOJA
- 2.02.07.01. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
- 2.02.07.01.01 JUBILACION PATRONAL
- 2.02.07.01.01.02 OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEA
- 3. PATRIMONIO NETO
- 3.01. CAPITAL
- 3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
- 3.04. RESERVAS
- 3.04.01 RESERVA LEGAL
- 3.06. RESULTADOS ACUMULADOS
- 3.06.01 GANANCIAS ACUMULADAS
- 3.06.02 (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
- 3.06.03 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

AT 31/12/2018

1,302,512.01

647,108.75	1.01. ACTIVO CORRIENTE
61,656.84	1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO
300.00	1.01.01.01. EFECTIVO DISPONIBLE
300.00	1.01.01.01.02 CAJA CHICA
60,255.73	1.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO
5,950.55	1.01.01.05.01 CAJA EN TRANSITO
54,305.18	1.01.01.05.02 CHEQUES POSFECHADOS
1,101.11	1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS
101.11	1.01.01.06.04 COOPMENO 401010716230
1,000.00	1.01.01.06.08 BANCO DEL AUSTRO CTA CTE 0011936032
391,729.38	1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS
46,978.42	1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI
46,978.42	1.01.02.05.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
347,998.70	1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA
347,998.70	1.01.02.06.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
7.50	1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR
7.50	1.01.02.08.02 OTRAS CUENTAS POR COBRAR
-3,255.24	1.01.02.09. (-) PROVISION CUENTAS INCORRIBLES X DETERIORO
-3,255.24	1.01.02.09.01 (-) PROVISION CUENTAS INCORRIBLES
37,810.52	1.01.03. INVENTARIOS
4,704.85	1.01.03.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
4,704.85	1.01.03.01.01 INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
20,969.65	1.01.03.03. INV. SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN
20,969.65	1.01.03.03.03 INV. 0% SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMI
12,136.02	1.01.03.04. INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS
5,704.49	1.01.03.04.01 INV. 12% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CON
6,431.53	1.01.03.04.02 INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS
17,444.74	1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
17,444.74	1.01.04.01. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
650.56	1.01.04.01.01 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
16,794.18	1.01.04.01.03 ANTICIPOS A PROVEEDORES
138,467.27	1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
138,467.27	1.01.05.01. CREDITOS FISCALES
107,951.11	1.01.05.01.02 CREDITO TRIBUTARIO (I.R)
30,516.16	1.01.05.01.05 RETENCIONES RENTA RECIBIDAS
655,403.26	1.02. ACTIVO NO CORRIENTE
328,151.23	1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
387,825.16	1.02.01.01. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
158,267.45	1.02.01.01.03 CONSTRUCCIONES EN CURSO
149,166.81	1.02.01.01.06 MAQUINARIA Y EQUIPO
1,308.04	1.02.01.01.08 EQUIPO DE COMPUTACION
77,482.86	1.02.01.01.09 VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIN
1,600.00	1.02.01.01.12 SOFTWARE
-59,673.93	1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQ
-21,031.60	1.02.01.12.06 (-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
-929.33	1.02.01.12.08 (-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION
-36,193.00	1.02.01.12.09 (-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS
-1,520.00	1.02.01.12.12 (-) DEP. ACUMULADA SOFTWARE
324,332.07	1.02.03. ACTIVOS BIOLÓGICOS
324,332.07	1.02.03.01. ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
259.22	1.02.03.01.06 A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 2
23,594.57	1.02.03.01.07 A. VIVOS EN CRECIMIENTO CINE
54,534.39	1.02.03.01.08 A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA
33,836.55	1.02.03.01.09 A. VIVOS EN CRECIMIENTO EUGENIO SARMIENTO
53,849.64	1.02.03.01.13 A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL TAMBO
158,257.70	1.02.03.01.15 A. VIVOS EN CRECIMIENTO LAS JUNTAS
2,819.96	1.02.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
2,819.96	1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
100.00	1.02.05.01.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
	1.02.06. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

4,000,038.73

3,998,824.29

3,935,403.06

3,931,913.48

3,931,913.48

42.32

42.32

3,447.26

3,447.26

3,447.26

65,254.48

65,254.48

60,261.87

4,989.81

0.35

-1,833.25

-1,833.25

-1,833.25

-1,833.25

1,214.44

693.26

693.26

521.18

521.18

521.18

4,145,349.77

3,831,096.11

3,817,634.08

3,170.53

3,170.53

3,814,463.55

3,814,463.55

13,462.03

13,462.03

13,462.03

13,462.03

15,848.23

15,848.23

3,168.50

1,925.47

1,243.03

7,785.61

470.69

504.54

4,292.97

900.00

1,617.41

1,812.00

1,043.00

769.00

19,537.31

19,537.31

10,548.91

8,504.56

1,852.53

9.82

182.00

4. INGRESOS

4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

4.1.01. VENTA DE BIENES

4.1.01.01. VENTA DE BIENES PRODUCIDOS

4.1.01.01.01. VENTA 0% DE BIENES PRODUCIDOS

4.1.01.02. VENTA DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS

4.1.01.02.02. VENTAS 0% MERCADERIA EN ALMACEN

4.1.01.03. VENTA DE MATERIA PRIMA

4.1.01.03.02. VENTA 0% DE MATERIA PRIMA

4.1.09. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

4.1.09.01. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

4.1.09.01.01. REDONDEO EN VENTAS

4.1.09.01.02. DESCUENTOS EN COMPRAS - BONIFICACIONES

4.1.09.01.03. OTROS INGRESOS

4.1.09.01.04. SOBRESANTES DE CASH

4.1.10. (-) DESCUENTO EN VENTAS

4.1.10.01. (-) DESCUENTO EN VENTAS

4.1.10.01.02. (-) DESCUENTO EN VENTAS 0%

4.3. OTROS INGRESOS

4.3.02. INTERESES FINANCIEROS

4.3.02.01. INTERESES FINANCIEROS

4.3.02.01.01. INTERESES FINANCIEROS

4.3.05. OTRAS RENTAS

4.3.05.01. OTRAS RENTAS

4.3.05.01.02. INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

5. COSTOS Y GASTOS

5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS

5.1.01.02. (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS P

5.1.01.02.01. COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPANIA

5.1.01.06. (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA

5.1.01.06.03. COSTO DE PRODUCTO TERMINADO

5.1.04. (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

5.1.04.01. DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

5.1.04.01.06. DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO

5.2. GASTOS

5.2.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS

5.2.01.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

5.2.01.01.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

5.2.01.02.01. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

5.2.01.02.02. FONDOS DE RESERVA

5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

5.2.01.03.01. DECIMO TERCER SUELDO (ADM)

5.2.01.03.02. DECIMO CUARTO SUELDO (ADM)

5.2.01.03.03. VACACIONES

5.2.01.03.04. ALIMENTACION EN ROT

5.2.01.03.06. BONIFICACION 25%

5.2.01.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

5.2.01.04.01. SUBSISTENCIA PATRONAL COSTO LABORAL

5.2.01.04.02. DESAHUCIO COSTO LABORAL

5.2.01.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATU

5.2.01.05.01. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATU

5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

5.2.01.08.01. MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR

5.2.01.08.02. MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS ADMINISTRATI

5.2.01.08.03. MANTENIMIENTO DE INMUEBLES

5.2.01.08.05. MANTENIMIENTO Y REPARACION MAQUINARIA Y EQUIPO

FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

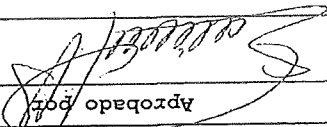
Del 01/01/2018 al 31/12/2018

8.2.01.12. COMBUSTIBLES	8,479.51
5.2.01.14. SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	891.00
5.2.01.14.01 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	891.00
5.2.01.15. TRANSPORTE	47,812.56
5.2.01.15.01 PASAJES Y MOVILIZACION	234.53
5.2.01.16. GASTOS DE GESTION (Agasajos a accionistas, trabajad	300.00
5.2.01.16.01 GASTOS DE GESTION (Agasajos a accionistas, trab	300.00
5.2.01.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	12,180.07
5.2.01.18.01 AGUA POTABLE	1,852.80
5.2.01.18.02 ENERGIA ELECTRICA	10,327.27
5.2.01.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTI	537.00
5.2.01.19.01 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERC	537.00
5.2.01.21. DEPRECIACIONES	14,121.78
5.2.01.21.01. DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMIN.	14,121.78
5.2.01.21.01.08 DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	110.80
5.2.01.21.01.09 DEPRECIACION VEHICULOS	14,010.98
5.2.01.28. OTROS GASTOS	10,529.06
5.2.01.28.01 UTILES DE OFICINA	658.81
5.2.01.28.02 OTROS GASTOS EN BIENES	2,346.95
5.2.01.28.06 IMPRENTA Y REPRODUCCION	423.00
5.2.01.28.08 ENCOMIENDAS - COURIERS	654.99
5.2.01.28.09 ASESORIA CONTABLE, TRIBUTARIA Y LEGAL	225.00
5.2.01.28.10 ESTIMACION	554.80
5.2.01.28.11 EMISION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS	327.98
5.2.01.28.13 OTROS GASTOS EN SERVICIOS	388.57
5.2.01.28.14 OTROS GASTOS	3,950.79
5.2.01.28.15 SUMINISTROS, REPUESTOS Y MATERIALES DE BODEGA	998.17
5.2.02. GASTOS	40,224.91
5.2.02.20. CONTRIBUCIONES Y OTROS	40,224.91
5.2.02.20.01 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	968.41
5.2.02.20.02 IMPUESTOS MUNICIPALES	812.67
5.2.02.20.03 MATRICULACION VEHICULAR	864.79
5.2.02.20.04 IVA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	37,035.04
5.2.02.20.05 OTROS PERMISOS	544.00
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	90,218.12
5.2.03.01. INTERESES EN PRESTAMOS	86,364.37
5.2.03.01.03 INTERESES EN PRESTAMOS BANCO DE LOJA	61,187.99
5.2.03.01.04 INTERESES	25,176.38
5.2.03.02. COMISIONES	3,081.57
5.2.03.02.01 GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	3,081.57
5.2.03.05. OTROS GASTOS FINANCIEROS	772.18
5.2.03.05.01 OTROS GASTOS FINANCIEROS	772.18
5.2.04. OTROS GASTOS	30,024.56
5.2.04.02. OTROS GASTOS	459.91
5.2.04.02.01 OTROS	16.25
5.2.04.02.03 CUENTAS INCOBRABLES	443.66
5.2.04.03. GASTOS NO DEDUCIBLES	29,564.65
5.2.04.03.02 MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	25.92
5.2.04.03.03 RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	8.61
5.2.04.03.04 GASTOS NO DEDUCIBLES	1,953.23
5.2.04.03.06 INTERESES POR MORA	17.49
5.2.04.03.10 MULTAS, INTERESES Y MORA GAD MUNICIPAL DE LOJA	5.50
5.2.04.03.11 OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	27,553.90
8. OTRO RESULTADO INTEGRAL	-4,399.00
8.1. COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL	-4,399.00
8.1.04 GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIABLES POR PLANES DE BENEFICIOS	-4,399.00

0

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

S.E.U.O.

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

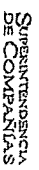
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO

-140,912.04

Del 01/01/2018 al 31/12/2018

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA



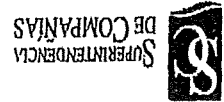
P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

PARTICIPACION CONTROLADORA

[illegible]

FRANKSUR INDUSTRIA
AVICOLA CIA LTDA.
RUC: 179174272007
Dir. Cuxbamba s/a y Riobamba
Telf: 2736090 / Loja - Ecuador

Handwritten signature



Razon Social: <i>Trakur Industrial Avicola C.A. Ltda.</i>	
Direccion Comercial: <i>Av. Guadalupe s/n y Alcantara</i>	
No. Expediente	<i>14516</i>
RUC:	<i>19174272001</i>
AÑO:	<i>2018</i>

POSITIVO
NEGATIVO
POSITIVO O NEGATIVO (D)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO CONSOLIDADO

SALDOS	CÓDIGO	95
BALANCE		
(En US\$)		

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,		
ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación	9501	194651,78
Cobros por actividades de operación	95010101	3882544,89
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	3882544,89
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010104	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010105	
Otros cobros por actividades de operación	95010106	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-3687893,11
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-3687893,11
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	0
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	

-UJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros cobros para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-107262,13
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950220	
Intereses recibidos	950221	-58181,72
Otras entradas (salidas) de efectivo		

-UJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-150207,75
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo		

950310	0	D
Otras entradas (salidas) de efectivo		
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL		
9504	0	D
DE EFECTIVO		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
950401		D
9505	-120999,82	P
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
9506	79869,75	P
9507	-41130,07	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

97	27012,01	
9701	27583,81	D
9702		D
9703		D
9704		N
9705	-571,8	D
9706		D
9707		D
9708		D
9709		D
9710		D
9711		D
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo		
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
Pérdidas en cambio de moneda extranjera		
Ajustes por gastos en provisiones		
Ajustes por participaciones no controladoras		
Ajuste por pagos basados en acciones		
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		
Ajustes por gasto por participación trabajadores		
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		

98	308551,81	
9801	-117494,12	D
9802	-898,19	D
9803		D
9804	14302,32	D
9805		D
9806	304516,6	D
9807	111488,93	D
9808		D
9809	0,28	D
9810	-3364,01	D
9820	194.651,78	
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar		
(Incremento) disminución en inventarios		
(Incremento) disminución en otros activos		
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar comerciales		
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar		
(Incremento) disminución en beneficios empleados		
(Incremento) disminución en anticipos de clientes		
(Incremento) disminución en otros pasivos		

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,
PÁRRAFO 16)

CONTADOR
NOMBRE: Henric Pacheco
CI / RUC: 1703667558001

MANCUSA INDUSTRIAL
RUC: 191742172001
Participaciones en y Mobiliario
TAR: 3735000/103 - Contador

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: Fredykin Cevallos
CI / RUC: 1702767264

[illegible][illegible]

...

[illegible][illegible]

Abstract

Downloaded At: 11:53 11 September 2009

[illegible][illegible][illegible]

Fig. 1. The effect of the concentration of the solution of the initiator on the rate of polymerization.

© 2006 Blackwell Publishing Ltd *Journal of Internal Medicine* 260: 101–108

1. The first step is to identify the problem or question that needs to be answered. This involves understanding the context and the specific requirements of the task.

1 Información general

FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. LTDA. se constituye con el siguiente objeto social: Producción, fabricación, elaboración, distribución y comercialización que incluye importación y exportación de alimentos balanceados para animales; producción, fabricación, elaboración, distribución y comercialización que incluye importación y exportación, etc.

Con fecha 23 de Febrero de 2012, se inscribe en el Registro Mercantil de Loja, la ampliación del objeto social así: Actividades de crianza en corral para consumo humano, actividades de faenamiento para consumo humano, actividades de procesamiento de aves de corral para consumo humano, actividades de comercialización y distribución de aves procesadas y faenadas para el consumo humano.

La compañía de responsabilidad limitada tiene como domicilio la ciudad de Loja de la provincia de Loja, dirección Riobamba s/n y Av. Cuxibamba, cuenta además con varias granjas de producción de aves.

2 Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, caja chica, los depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.3 Cuentas por Cobrar Clientes

La regulación y provisión de cuentas por cobrar se determina considerando la morosidad, las garantías recibidas y el criterio de la administración en cuanto a la calidad de la deuda en base a la antigüedad.

2.4 Inventarios

Los inventarios o proyectos en ejecución se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

2.5 Propiedad, Planta y Equipo

La medición inicial, se realizará al costo. La medición posterior se realizará al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Valor residual, obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 200.00.

2.6 Activos Biológicos

Se reconocerán los animales vivos en crecimiento desde la compra de materia prima hasta su etapa de venta, de acuerdo a lo estipulado en la NIIF para PYMES

2.7 Impuestos Diferidos

Se debe registrar el saldo deudor del impuesto a la renta corriente producto de la compensación de las cuentas y subcuentas, siempre que sean compensables conforme con las normas tributarias.

2.8 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la explotación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

La contabilización de provisiones sociales, de jubilación y Desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

2.9 Capital

Las participaciones suscritas, así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.10 Ingresos

Los ingresos, se reconocerán de acuerdo a lo establecido en NIIF. (Ingresos de Actividades Ordinarias) Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, con tarifa 12%, y Tarifa 0%.

2.11 Gastos

La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos.

3 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo incluyen:

	2018	2017
CAJA CHICA	300,00	300,00
CAJA EN TRANSITO	5.950,55	73,60
CHEQUES POSFECHADOS	54.305,18	28.297,63
BANCO DE LOJA CRECEDARIO 2901451196	-	51.164,26
COOPMEGO 401010716230	101,11	34,26
BANCO DEL AUSTRO CTA CTE 0011936032	1.000,00	
	61.656,84	79.869,75

4 Activos Financieros

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

	2018	2017
Cuentas por cobrar clientes	46.978,42	21.145,78
Documentos y cuentas por cobrar clientes REL	347.998,70	256344,72
Otras cuentas por cobrar	7,50	
(-) Provisión cuentas incobrables	-3255,24	-3827,04
	391.729,38	273.663,46

En este año se procedió a castigar las cuentas por cobrar de años anteriores por \$ 1.015,46.

5 Inventarios

Comprende el valor de los inventarios de materia prima, suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción y en los diferentes galpones, desglosada en 12%, y 0% de IVA.

		2018	2017
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		4.704,85	3.182,70
INV. 0% SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMI		20.969,65	31.958,39
INV. 12% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS		5.704,49	6.648,18
INV. 0% DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS		6.431,53	10.323,57
		37.810,52	52.112,84

6 Servicios y Otros Pagos Anticipados

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

		2018	2017
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		650,56	683,68
ANTICIPOS A PROVEEDORES		16.794,18	32.802,50
		17.444,74	33.486,18

7 Activos por Impuestos Corrientes

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

		2018	2017
CREDITO TRIBUTARIO (I.R)		107.951,11	80.048,86
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS		30.516,16	41.478,78
		138.467,27	121.527,64

8 Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos reflejan los valores invertidos en bienes para la operación de la compañía. La política contable establece valores residuales en todos los rubros. Respecto de las depreciaciones se resolvió continuar la aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente, utilizando el método en línea recta.

2018	2.819,96	2.298,78
2017	2.819,96	2.298,78

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

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

10 Activos por Impuestos Diferidos

2018	324.332,07	383.034,97
2017	26.408,96	5.215,92
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 2	5.215,92	26.408,96
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CAJANUMA 3	26.408,96	5.215,92
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 1	55.515,60	291,30
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CARMEN 2	259,22	53.346,20
A. VIVOS EN CRECIMIENTO CINE	23.594,57	22.238,10
A. VIVOS EN CRECIMIENTO COOPERATIVA	54.534,39	2.142,55
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EUGENIO SARMIENTO	33.836,55	49.103,65
A. VIVOS EN CRECIMIENTO ZALAPA 2	53.849,64	14.349,83
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL TAMBO	27.719,42	61.773,00
A. VIVOS EN CRECIMIENTO EL LIMON	158.257,70	64.930,44
A. VIVOS EN CRECIMIENTO LAS JUNTAS	158.257,70	64.930,44
A. VIVOS EN CRECIMIENTO GUINEO	324.332,07	383.034,97

Corresponden a los pollos en crecimiento distribuidos en varias granjas de producción, que hasta la fecha de producción final la mortalidad en situaciones normales varía de un 6% hasta un 10% y en situaciones críticas que es muy eventual hasta un 50% aproximadamente.

9 Activos Biológicos

Con respecto a la cuenta construcciones en Curso, el principal socio de la compañía mantiene un bien inmueble el cual va a ser aportado a la compañía con el fin de fortalecer la situación financiera y así incrementar el capital, el bien en mencion a la fecha soporta un gravamen en el Banco de Loja, por esta situación este terreno ingresará a la Compañía en el año 2019.

2018	328.151,23	248.472,91
2017	86.514,89	114.103,67
CONSTRUCCIONES EN CURSO	158.267,45	86.514,89
MAQUINARIA Y EQUIPO	149.166,81	114.103,67
EQUIPO DE COMPUTACION	1.308,04	861,61
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMION	77.482,86	77.482,86
SOFTWARE	1.600,00	1.600,00
(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-21.031,60	-7.569,57
(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	-929,33	-818,53
(-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS	-36.193,00	-22.182,02
(-) DEP. ACUMULADA SOFTWARE	-1.520,00	-1.520,00
328.151,23	248.472,91	

11 Activos Financieros no Corrientes

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

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

12 Cuentas y Documentos por Pagar

Comprende los saldos pendientes de pagos diferentes proveedores de bienes y servicios, se incluyen los sobregiros bancarios.

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

13 Obligaciones con Instituciones Financieras

Valor de préstamos solicitados a dos instituciones financieras

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

14 Obligaciones con la Administración Tributaria

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

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

15 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

7

2018	2017
8,29	8,01
8,29	8,01

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

18 Anticipos de Clientes

2018	2017
117.000,00	-
117.000,00	-

Corresponde a las obligaciones con la Compañía Relacionada, sin intereses.

17 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

- Cevallos Macas Franklin Cristóbal
Cargo Gerente Sueldo \$ 850.00

Los Débitos se cancelan mensualmente.
Así mismo se deja constancia el valor de las remuneraciones de los principales jefes.

2018	2017
10.914,01	12.845,11
7.014,09	10.602,42
321,70	0,96
3.305,49	1.996,63
271,77	246,06

Comprende las diferentes obligaciones con el personal de la compañía.

16 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

2018	2017
793,42	1214,06
617,1	944,25
2377,72	2548,46
138,06	372,32
3.926,30	5.079,09

19 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

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

20 Capital

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

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L.11.0257, mediante escritura pública otorgada en la Notaría Octava Cantonal de Loja, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja, el 06 de Octubre de 2011, Registro de Compañías Año 2011, partida No. 919, repertorio No. 2528, con un capital inicial de \$ 1.200,00 con participaciones de \$1,00 cada una. Al cierre existen 3 socios.

21 Ingresos

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

	2018	2017
VENTA 0% DE BIENES PRODUCIDOS	3.931.913,48	4.190.658,30
VENTAS 0% MERCADERIA EN ALMACEN	42,32	
VENTA 0% DE MATERIA PRIMA	3.447,26	1.107,69
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-1833,25	-188,85
OTROS INGRESOS	1214,44	2.341,55
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	65,254,48	75,595,08
	4,000,038,73	4.207.544,19

22 Gastos

Los gastos de la compañía incluyen principalmente el costo de ventas, gastos de administración, financieros y otros, enmarcados en la normatividad ecuatoriana vigente.

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

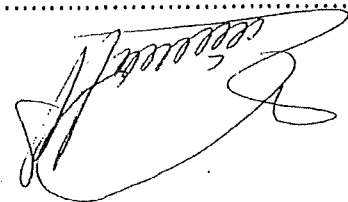
23 Resultados

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

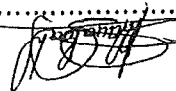
24 Hechos posteriores a la fecha de balance

No se han producido hechos posteriores a la fecha de balance que impliquen un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

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



Licda. María Paccha Granda
CONTADORA
RUC: 1103667588



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

COMPANÍA FRANKSUR INDUSTRIAL AVÍCOLA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

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 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) Período 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 período de análisis se han desarrollado dos sesiones, 21 de marzo, 12 de julio, no se entregaron las grabaciones de las sesiones. Se mantienen los libros de acciones y participaciones y los talonarios de las participaciones.

h) Reporte de ventas a crédito

Se realiza a partir de 2019.

REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuenta	Saldo
Caja chica	300,00
Caja en tránsito	5.950,55
Cheques postfechados	54.305,18
COOPMEGO 401010716230	101,11
Banco del Austro	1.000,00
Total	61.656,84

Cuenta	Saldo
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	46.978,42
Cuentas por cobrar clientes relacionados	347.998,70
Otras cuentas por cobrar	7,50
(-) Provisión cuentas incobrables	(3.255,24)
Total	391.729,38

Comentario:

Existen \$ 1.169,41 que deben procederse a castigar

Comentario de la administración:

La administración procederá a castigar dichas cuentas.

NOTA 5: INVENTARIOS:

Cuenta	Saldo
Inventario de materia prima	4.704,85
Inventario 0% suministros o materiales	20.969,65
Inventario 12% suministros o materiales	5.704,49
Inventario 0% suministros o materiales	6.431,53
Total	37.810,52

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

Cuenta	Saldo
Seguros pagados por anticipado	650,56
Anticipo a proveedores	16.794,18
Activos por impuestos corrientes	138.467,27
Total	155.912,01

NOTA 7: ACTIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Construcciones en curso	158.267,45
Maquinaria y equipo	149.166,81
Equipo de computación	1.308,04
Vehículos, equipo de transporte	77.482,86
Software	1.600,00
Depreciación acum. Propiedad, planta y equipo	-59.673,93
Activos biológicos	324.332,07
Activos por impuestos diferidos	2.819,96
Activos financieros no corrientes	100,00
Total	655.403,26

Comentario:
 A la fecha de análisis la compañía continúa manteniendo registrado la cuenta construcciones en curso, sin contar con un terreno.

Comentario de la administración:
 La administración, se compromete a ingresar el terreno a la compañía.

NOTA 9: PASIVO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Cuentas y documentos por pagar	1.238.600,07
Obligaciones con la administración tributaria	5.439,53
Obligaciones con el IESS	3.926,30
Por beneficios de ley a empleados	10.914,01
Cuentas por pagar relacionadas	117.000,00
Anticipos de clientes	8,29
Otras cuentas por pagar	5.885,79
Total	1.381.773,99

Comentario:
 Existen valores que se mantienen pendientes algunos años siendo necesario establecer su veracidad para depurar estas cuentas por pagar. Por otra parte la empresa PRONACA manifiesta su conformidad con el saldo registrado en libros de la compañía.

Comentario de la administración:
 La administración procederá a dar cumplimiento a las observaciones por parte de auditoría, analizando las cuentas por pagar con el fin de depurar las mismas, así mismo se revisará el saldo a favor por parte de Pronaca.

NOTA 10: PASIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Obligaciones con instituciones financieras	545.906,63
Provisiones por beneficios a empleados	6.597,71
Total	552.504,34

Se registran préstamos bancarios a 2 y 3 años plazo.

NOTA 11: PATRIMONIO:

Cuenta	Saldo
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
Pérdida del período	(140.912,04)
Total	(631.766,32)

Comentario:
Las pérdidas de la compañía son relativamente altas y han superado el capital social por segundo año consecutivo, la Administración debe analizar la toma de correctivos para garantizar la permanencia en el mercado de la misma.

Comentario de la Administración:

La administración da a conocer, que el principal socio de la compañía mantiene un bien inmueble el cual va a ser aportado a la compañía como el fin de fortalecer la situación financiera y de esta manera incrementar el capital.

Atentamente,
Eco. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPANÍA FRANKSUR INDUSTRIAL
AVÍCOLA CIA. LTDA.
CARTA DE CONTROL INTERNO
Al 31 de Diciembre de 2018

Loja, abril 25 de 2019

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 2018.

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la COMPAÑIA FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2018, 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 esta 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.: 2723914, 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 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 **COMPAÑÍA FRANKSUR INDUSTRIAL AVICOLA CIA. LTDA.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,

Eco. 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 2018:

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 da a conocer, que el principal socio de la compañía mantiene un bien inmueble el cual va a ser aportado a la compañía

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 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 2018:

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 crianza y distribución de aves en pie.

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,

Eco. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519