

COMPANÍA COMERCIALIZADORA AVÍCOLA DEL SUR
COMAVISUR 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

COMPANÍA COMERCIALIZADORA AVÍCOLA DEL SUR
COMAVISUR CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DE LOS
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

Al 31 de Diciembre de 2017

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y Gerente de la COMPAÑÍA "COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA."

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía Comercializadora Avícola del Sur COMAVISUR 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

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279, Celular 0992587881

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.

6. Bases para calificar la opinión:

Existe un valor relativamente de cuentas por cobrar que han cumplido el período establecido para su castigo.

Opinión

7. Excepto por lo señalado en el párrafo anterior en nuestra opinión los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía COMERCIALIZADORA AVÍCOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2017 y los resultados de sus operaciones, por el período terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

8. 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

ESTADOS FINANCIEROS

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:
2579279, Celular 0992587881

COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR

CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

AL 31/12/2017

1,124,720.98

1. ACTIVOS	
1.01. ACTIVO CORRIENTE	849,342.86
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	249,957.30
1.01.01.01. EFECTIVO DISPONIBLE	500.00
1.01.01.01.02. CASH CHICA LOJA	300.00
1.01.01.01.03. CASH CHICA BALSAS	200.00
1.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO	120,434.55
1.01.01.05.01. CASH EN TRANSITO	8,150.06
1.01.01.05.02. CHEQUES POSFECHADOS	112,284.49
1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	129,022.75
1.01.01.06.01. BANCO DE LOJA 2901351751	62,446.39
1.01.01.06.02. BANCO DEL AUSTRO 11679412	466.47
1.01.01.06.03. BANCO DE MACHALA 1250108989	35,574.90
1.01.01.06.04. BANCO INTERNACIONAL 8500604251	1,506.26
1.01.01.06.05. COOPMEGO 401010793662	27,565.29
1.01.01.06.07. COOP. DE AHORRO Y CREDITO JEP 4	1,463.44
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	357,717.15
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	367,310.78
1.01.02.05.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	367,310.78
1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	3,391.13
1.01.02.06.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES REL	3,391.13
1.01.02.07. OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADO	2,172.22
1.01.02.07.02. CUENTAS POR COBRAR TANIA DEL CI	2,172.22
1.01.02.09. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y	-15,156.98
1.01.02.09.01. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLE	-15,156.98
1.01.03. INVENTARIOS	139,336.70
1.01.03.06. INVENT. MERCADERIA EN ALMACEN - COMP	139,336.70
1.01.03.06.01. INVENT. 12% MERCADERIA EN ALMAC	43,530.37
1.01.03.06.02. INVENT. 0% MERCADERIA EN ALMAC	95,806.33
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	47,186.50
1.01.04.01. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	47,186.50
1.01.04.01.01. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,186.50
1.01.04.01.03. ANTICIPOS A PROVEEDORES	45,000.00
1.01.05. ACTIVOS POR INVERSIONES CORRIENTES	55,145.21
1.01.05.01. CREDITOS FISCALES	55,145.21
1.01.05.01.02. CREDITO TRIBUTARIO (I.R.)	20,391.09
1.01.05.01.03. ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	14,558.56
1.01.05.01.05. RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	20,195.56
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	275,378.12
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	273,291.34
1.02.01.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	363,907.62
1.02.01.01.01. TERRENOS	125,193.35
1.02.01.01.02. EDIFICIOS	94,806.65
1.02.01.01.05. MUEBLES Y ENSERES	5,263.09
1.02.01.01.06. EQUIPO DE OFICINA	1.00
1.02.01.01.08. EQUIPO DE COMPUTACION	12,231.78
1.02.01.01.09. VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	116,886.96
1.02.01.01.12. SOFTWARE	300.00
1.02.01.01.13. MAQUINARIA Y EQUIPO	9,224.79
1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD	-90,616.28
1.02.01.12.02. (-) DEP. ACUM. EDIFICIOS	-20,865.34
1.02.01.12.05. (-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERE	-2,286.91

COMERCIALIZADORA AVICOLA DEL SUR COMAVISUR

CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

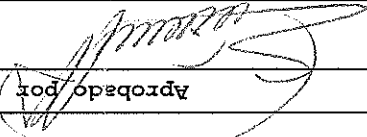
1.02.01.12.08 (-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACI	-9,205.60
1.02.01.12.09 (-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-55,879.34
1.02.01.12.12 (-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-285.00
1.02.01.12.13 (-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	-2,094.09
1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,074.78
1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,074.78
1.02.05.01.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,074.78
1.02.06.01. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA	12.00
1.02.06.01.01 CERTIFICADOS DE APORTACION EN C	2.00
1.02.06.01.02 CERTIFICADOS DE APORTACION EN C	10.00
2. PASIVO	
2.01. PASIVO CORRIENTE	955,219.69
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	923,958.38
2.01.03.01. LOCALES	923,958.38
2.01.03.01.01 PROVEEDORES	923,958.38
2.01.03.01.02 PROVEEDORES GASTOS	24,953.74
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	25,248.53
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	7,266.63
2.01.07.01.02 IVA POR PAGAR	1,924.25
2.01.07.01.06 RETENCIONES IVA POR PAGAR	827.56
2.01.07.01.12 RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	4,514.82
2.01.07.03. CON EL IESS	4,867.45
2.01.07.03.01 IESS APORTA PATRONAL POR PAGAR	1,850.34
2.01.07.03.02 IESS APORTA PERSONAL POR PAGAR	1,439.17
2.01.07.03.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1,090.08
2.01.07.03.04 PRESTAMOS IESS POR PAGAR	487.86
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	13,114.45
2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	10,290.16
2.01.07.04.02 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	367.60
2.01.07.04.03 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	643.35
2.01.07.04.04 VACACIONES POR PAGAR	1,632.37
2.01.07.04.05 FONDO MULTAS POR PAGAR	180.97
2.01.10. ANTICIPOS DE CLIENTES	6,012.78
2.01.10.01. ANTICIPOS DE CLIENTES	6,012.78
2.01.10.01.01 ANTICIPOS DE CLIENTES	6,012.78
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	85,738.36
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA	78,203.02
2.02.03.01. LOCALES I/P	78,203.02
2.02.03.01.02 PRESTAMO BANCO DE LOJA	54,989.43
2.02.03.01.06 PRESTAMO BANCO DE MACHALA	23,213.59
2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	7,535.34
2.02.07.01. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEAD	7,535.34
2.02.07.01.01 SUBSIDIACION PATRONAL	4,632.00
2.02.07.01.02 OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES	2,903.34
3. PATRIMONIO NETO	
3.01. CAPITAL	1,200.00
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,200.00
3.04. RESERVAS	10,871.18
3.04.01 RESERVA LEGAL	10,871.18
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	38,077.75
3.06.01 GANANCIAS ACUMULADAS	40,119.91

83,762.93

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

3.06.02 (-) PERDIDAS ACUMULADAS	-776.36
3.06.03 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	-1,265.80
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	33,614.00
3.07.01 GANANCIA NETA DEL PERIODO	33,614.00
PASIVO + PATRIMONIO	1,124,720.98

Elaborador por: MARIA PACCHA	Analista Contable	Aprobado por
		

S.E.u.0.

CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

5,580,879.16

5,580,432.16

5,565,704.11

5,565,704.11

5,565,704.11

354,050.22

4,949,089.17

262,564.72

225.32

225.32

225.32

56,886.09

56,886.09

0.51

5.47

56,153.60

726.51

-4,198.55

-4,198.55

-4,198.55

-2,626.67

-1,571.88

-38,184.81

-38,184.81

-28,863.46

-9,321.35

447.00

447.00

447.00

447.00

4,983,636.53

4,983,636.53

4,983,636.53

313,119.26

4,445,412.30

-1,932.34

-7,044.93

234,200.92

-118.68

563,917.63

505,638.37

191,154.92

177,881.23

5,273.69

8,000.00

31,790.17

10,177.61

21,612.56

22,503.73

12,222.73

6,792.45

3,006.96

481.59

2,398.00

1,489.00

909.00

4. INGRESOS

4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

4.1.01. VENTA DE BIENES

4.1.01.01. VENTA DE MERCADERIAS

4.1.01.01.01. VENTAS 12% DE MERCADERIAS

4.1.01.01.02. VENTAS 0% DE MERCADERIAS

4.1.01.01.03. VENTAS 14% DE MERCADERIAS

4.1.06. INTERESES

4.1.06.02. OTROS INTERESES GENERADOS

4.1.06.02.01. INTERESES

4.1.09. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

4.1.09.01. OTROS INGRESOS

4.1.09.01.01. REDONDEO EN VENTAS

4.1.09.01.02. SOBRESANTES DE CASH

4.1.09.01.03. BONIFICACIONES - DESCUENTO EN CO

4.1.09.01.04. OTROS INGRESOS VARIOS

4.1.10. (-) DESCUENTO EN VENTAS

4.1.10.01. (-) DESCUENTOS EN VENTAS

4.1.10.01.02. (-) DESCUENTO EN VENTAS 0%

4.1.10.01.04. (-) DESCUENTO EN VENTAS 14%

4.1.11. (-) DEVOLUCION EN VENTAS

4.1.11.01. (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS

4.1.11.01.02. (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%

4.1.11.01.03. (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 14%

4.3. OTROS INGRESOS

4.3.05. OTRAS RENTAS

4.3.05.01. OTRAS RENTAS

4.3.05.01.03. INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

5. COSTOS Y GASTOS

5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS

5.1.01.01. COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA

5.1.01.01.01. COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 12

5.1.01.01.02. COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 0%

5.1.01.01.03. (-) DEVOLUCION EN COMPRAS 12%

5.1.01.01.04. (-) DEVOLUCION EN COMPRAS 0%

5.1.01.01.05. COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS 14

5.1.01.01.06. (-) DEVOLUCION EN COMPRAS 14%

5.2. GASTOS

5.2.01. GASTOS

5.2.01.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS

5.2.01.01.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNE

5.2.01.01.02. ALIMENTACION EN ROT

5.2.01.01.03. BONO POR EFICIENCIA

5.2.01.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Inclui

5.2.01.02.02. FONDOS DE RESERVA

5.2.01.02.03. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

5.2.01.03.01. DÉCIMO TERCER SUELDO

5.2.01.03.02. DÉCIMO CUARTO SUELDO

5.2.01.03.03. VACACIONES

5.2.01.03.05. BONIFICACION 25%

5.2.01.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADO

5.2.01.04.01. SUBSISTENCIA PATRONAL COSTO LABORA

5.2.01.04.02. DESAHUCIO COSTO LABORAL

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

5.2.01.05.01 HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	4,000.00
5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	23,604.53
5.2.01.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHIC	18,578.57
5.2.01.08.02 MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIP	3,484.84
5.2.01.08.03 MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	32.14
5.2.01.08.04 MANTENIMIENTO Y ADECUACION BODEG	1,121.80
5.2.01.08.05 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	387.18
5.2.01.09. ARRENDAMIENTO OPERATIVO	652.22
5.2.01.09.01 ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	652.22
5.2.01.11. PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,023.57
5.2.01.11.01 PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,023.57
5.2.01.12. COMBUSTIBLES	8,821.75
5.2.01.12.01 COMBUSTIBLES	8,821.75
5.2.01.14. SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESION	2,597.70
5.2.01.14.01 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y C	2,597.70
5.2.01.15. TRANSPORTE	144,595.40
5.2.01.15.01 TRANSPORTE	144,595.40
5.2.01.16. GASTOS DE GESTION (Agasajos a accion	1,715.60
5.2.01.16.01 GASTOS DE GESTION (Agasajos a ac	1,715.60
5.2.01.17. GASTOS DE VIAJE	2,624.78
5.2.01.17.01 GASTOS DE VIAJE	2,624.78
5.2.01.17.02 HOSPEDAJE	164.29
5.2.01.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACION	10,099.25
5.2.01.18.01 AGUA POTABLE	627.88
5.2.01.18.02 ENERGIA ELECTRICA	1,961.45
5.2.01.18.03 TELEFONOS	632.78
5.2.01.18.05 CELULAR	6,877.14
5.2.01.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIE	136.80
5.2.01.19.01 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA P	136.80
5.2.01.21. DEPRECIACIONES	23,609.49
5.2.01.21.01. DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	23,609.49
5.2.01.21.01.02 DEPREC. EDIFICIOS	3,602.65
5.2.01.21.01.05 DEPREC. MUEBLES Y ENSERES	497.89
5.2.01.21.01.08 DEPREC. EQUIPO COMPUTACION	2,402.31
5.2.01.21.01.09 DEPREC. VEHICULOS	16,232.44
5.2.01.21.01.13 DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIP	874.20
5.2.01.28. OTROS GASTOS	33,310.46
5.2.01.28.01 SUMINISTROS Y MATERIALES	326.80
5.2.01.28.02 UTILES DE OFICINA	745.83
5.2.01.28.03 UNIFORMES PERSONAL	1,750.36
5.2.01.28.04 ALIMENTACION	2,049.83
5.2.01.28.05 OTROS GASTOS EN BIENES	1,894.20
5.2.01.28.06 IMPRENTA Y REPRODUCCION	344.50
5.2.01.28.08 ASEO, HIGIENE Y LIMPIEZA	4,001.11
5.2.01.28.09 CORRESPONDENCIA - COURIERS	358.87
5.2.01.28.11 ESTIBAJE	739.96
5.2.01.28.12 ASESORIA LEGAL, CONTABLE Y TRIBU	17,700.00
5.2.01.28.13 EMISION DE DOCUMENTOS ELECTRONIC	495.66
5.2.01.28.14 PASAJES Y MOVILIZACION	613.94
5.2.01.28.15 OTROS GASTOS EN SERVICIOS	2,289.40
5.2.02. GASTOS	28,407.01
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	28,407.01
5.2.02.20.01 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	870.75
5.2.02.20.02 IMPUESTOS MUNICIPALES	589.11
5.2.02.20.03 MATRICULACION VEHICULAR	1,776.17

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

5.2.02.20.05 OTROS PERMISOS	174.87
5.2.02.20.06 SIMERT	301.74
5.2.02.20.08 IMPUESTO A LA RENTA	15,286.40
5.2.02.20.09 CONTRIBUCIONES Y OTROS	42.33
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	14,597.75
5.2.03.01. INTERESES	13,617.70
5.2.03.01.02 INTERESES EN PRESTAMOS BANCO DE	7,636.94
5.2.03.01.03 INTERESES	3,260.25
5.2.03.01.04 INTERESES EN PRESTAMO DEL BANCO	2,720.51
5.2.03.02. COMISIONES	515.78
5.2.03.02.01 GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	515.78
5.2.03.05. OTROS GASTOS FINANCIEROS	464.27
5.2.03.05.01 OTROS GASTOS FINANCIEROS	464.27
5.2.04. OTROS GASTOS	15,274.50
5.2.04.02. OTROS GASTOS	3,019.06
5.2.04.02.04 CUENTAS INCOBRABLES	3,019.06
5.2.04.03. GASTOS NO DEDUCIBLES	12,255.44
5.2.04.03.02 MULTAS, INTERESES Y MORA SRI	48.76
5.2.04.03.03 RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONT	11.49
5.2.04.03.04 GASTOS NO DEDUCIBLES	10,732.93
5.2.04.03.11 MULTAS, INTERES Y MORA	54.70
5.2.04.03.12 OTROS GASTOS VARIOS	1,407.56
8. OTRO RESULTADO INTEGRAL	-289.00
8.1. OTROS COMPONENTES DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-289.00
8.1.04 GANANCIAS (PERDIDAS) POR PLANES DE BENEFICIO	-289.00
GANANCIA NETA DEL PERIODO	33,614.00

Elaborador por: MARIA PACCHA

Analista Contable

Aprobado por:

S.E.u.0.

COMPANÍA COMERCIALIZADORA AVÍCOLA DEL SUR COMAVISUR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

Comentario 1:

La Compañía "Comercializadora Avícola del Sur COMAVISUR CIA. Ltda., fue constituida en la ciudad de Loja, el 26 de julio 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 785 y anotada en el repertorio con el número 2261, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.DIC.L.11, de 29 de julio de 2011.

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

Objeto

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

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 COMAVISUR 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 siete sesiones, el 29 de marzo, 12, 21 de abril, 20 agosto, 22 de septiembre, 11 de octubre y 20 de diciembre. Se mantienen los libros de acciones y participaciones y los talonarios de las participaciones.

REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Cuenta	Saldo
Caja chica Loja	300,00
Caja chica Baisas	200,00
Caja en tránsito	8.150,06
Cheques postfechados	112.284,49
Banco de Loja 2901351751	62.446,39
Banco del Austro 11679412	466,47
Banco de Machala 1250108989	35.574,90
Banco Internacional 8500604251	1.506,26
COOPMEGO 401010793662	27.565,29
Coop de ahorro y crédito JEP 4	1.463,44
Total	249.957,30

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuenta	Saldo
Cuentas por cobrar clientes	367.310,78
Cuentas por cobrar clientes relacionados	3.391,13
Cuentas por cobrar Tania Cevallos	2.172,22
(-) Provisión cuentas incobrables	-15.156,98
Total	357.717,15

Comentario: Existen 14 personas que adeudan el 62% del crédito siendo el señor Hartman Cevallos el mayor deudor con aproximadamente el 30,5%. Por otra parte desde el 2011 están pendientes de cobro \$ 5.445, desde el 2012 \$ 43.395,29; desde el 2013 \$ 484,44; desde 2014 \$ 683,59; desde el 2015 \$ 7.305,30 estos valores suman \$ 57.313,62 y se considera debe procederse a su castigo.

Recomendación: La Administración procederá al castigo de los citados valores pendientes sin por esa circunstancia dejar de continuar con gestiones efectivas de recuperación.

Continuar recuperando los valores pendientes a cargo de una familiar de uno de los socios

Comentario de la Administración: "Se analizarán los casos, mejorando los sistemas de recaudación..."

NOTA 5: INVENTARIOS:

Cuenta	Total
Inventario 12% de mercadería almacén	43.530,37
Inventario 0% de mercadería almacén	95.806,33
Saldo	139.336,70

NOTA 6: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Cuenta	Total
Seguros pagados por anticipado	2.186,50
Anticipo a proveedores	45.000,00
Activos por impuestos corrientes	55.145,21
Saldo	102.331,71

NOTA 7: ACTIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Total
Terreno	125.193,35
Edificio	94.806,65
Muebles y enseres	5.263,09
Equipo de oficina	1,00
Equipo de computación	12.231,78
Vehículos, equipo de transporte	116.886,96
Software	300,00
Maquinaria y equipo	9.224,79
Depreciación acum. Propiedad, planta y equipo	-90.616,28
Activos por impuestos diferidos	2.074,78
Otros activos no corrientes	12,00
Saldo	275.378,12

NOTA 9: PASIVO CORRIENTE:

Cuenta	Total
Cuentas y documentos por pagar	923.958,38
Obligaciones con la administración tributaria	7.266,63
Obligaciones con el IESS	4.867,45
Por beneficios de ley a empleados	13.114,45
Anticipos de clientes	6.012,78
Saldo	955.219,69

Comentario: De acuerdo a los auxiliares continúa presentándose diferencia de \$ 984,62 en la cuenta proveedores, sin embargo al agrupar con la cuenta proveedores de gastos el saldo global si concilia.

Comentario de la Administración: "...se procederá a la revisión y corrección..."

NOTA 10: PASIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	
Obligaciones con instituciones financieras	78.203,02
Provisiones por beneficios a empleados	7.535,34
Total	85.738,36
Saldo	

Se registran préstamos bancarios a 2 y 3 años plazo.

NOTA 11: PATRIMONIO:

Cuenta	
Capital social	1.200,00
Reserva legal	10.871,18
Ganancias acumuladas	40.119,91
Pérdidas acumuladas	-776,36
Resultados ac. provenientes adopción NIIF	-1.265,80
Ganancia neta	33.614,00
Total	83.762,93
Saldo	

Comentario: No se ha dado tratamiento definitivo a la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF's

Comentario de la Administración: "...se dará cumplimiento a lo establecido..."

INGRESOS Y EGRESOS

Comentario: Las multas y recargos por incumplimientos no deben ser asumidos por la empresa sino por los trabajadores que no cumplieron con su responsabilidad para entregar información a los entes de control

Comentario de la Administración: "...se dará cumplimiento a lo establecido..."

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

COMPANÍA COMERCIALIZADORA AVÍCOLA DEL SUR
COMAVISUR CIA. LTDA.

CARTA DE CONTROL INTERNO

Al 31 de Diciembre de 2017

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 25792279, Celular 0992587881

Loja, abril 26 de 2018

A la Junta General de Socios y Gerencia General de **COMPANÍA COMERCIALIZADORA AVÍCOLA DEL SUR COMAVISUR 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 **COMPANÍA COMERCIALIZADORA AVÍCOLA DEL SUR COMAVISUR 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 **COMPANÍA COMERCIALIZADORA AVÍCOLA DEL SUR 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

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279, Celular 0992587881

pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de 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 COMERCIALIZADORA AVÍCOLA DEL SUR COMAVISUR 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 Comercializadora Avícola del Sur COMAVISUR CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017:

Comentario:

En cheques postechados se encontró un cheque de \$ 11.178,34, sin fecha girado por el señor Hartman Cevallos.

Recomendaciones:

Se hace necesario que la Administración formalice documentadamente el proceso de ventas a crédito, estableciendo claramente el tipo y características de los documentos que se puede recibir y que garantice la recuperación de las obligaciones.

Comentario de la Administración: "La administración se compromete a legalizar la fecha de cobro... y a su vez formalizar documentadamente las cuentas por cobrar..."

Recomendación:

Con relación a aquellos activos usados adquiridos es necesario que técnicamente se establezca el tiempo de vida útil restante para el cálculo de la depreciación

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 Comercializadora Avicola del Sur COMAVISUR CIA. LTDA al 31 de Diciembre de 2017:

Comentario:

Existen 14 personas que adeudan el 62% del crédito siendo el señor Hartman Cevallos el mayor deudor con aproximadamente el 30,5%. Por otra parte desde el 2011 están pendientes de cobro \$ 5.445, desde el 2012 \$ 43.395,29; desde el 2013 \$ 484,44; desde 2014 \$ 683,59; desde el 2015 \$ 7.305,30 estos valores suman \$ 57.313,62 y se considera debe procederse a su castigo.

Recomendación:

La Administración procederá al castigo de los citados valores pendientes sin por esa circunstancia dejar de continuar con gestiones efectivas de recuperación.

Continuar recuperando los valores pendientes a cargo de una familiar de uno de los socios

Comentario de la Administración: "Se analizarán los casos, mejorando los sistemas de recaudación..."

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.

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 25792279, Celular 0992587881

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 Comercializadora Avícola del Sur COMAVISUR 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