

COMPANÍA AVÍCOLA
NUTRIFRANK 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 AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DE LOS
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

Al 31 de Diciembre de 2017

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 25792279, Celular 0992587881

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y Gerente de la COMPAÑIA "AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA."

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía Avícola NUTRIFRANK 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 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 25792279, 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 periodo 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 AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2017 y los resultados de sus operaciones, por el periodo 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

Eco Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE- 519

ESTADOS FINANCIEROS

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

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

795,648.46

1.01. ACTIVO CORRIENTE	380,642.11
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	74,038.61
1.01.01.01. EFECTIVO DISPONIBLE	800.00
1.01.01.01.02. CASH CHICA	400.00
1.01.01.01.03. CASH CHICA SUCURSALES	400.00
1.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO	69,203.73
1.01.01.05.01. CASH EN TRANSITO	38,357.01
1.01.01.05.02. CHEQUES POSFECHADOS	30,846.72
1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4,034.86
1.01.01.06.02. BANCO DEL AUSTRO	403.78
1.01.01.06.05. CAJER LOTIA	1,340.39
1.01.01.06.06. COOPMEGO CTA. DE AHORROS	220.76
1.01.01.06.07. BANCO PICHINCHA CTA. CTE.	2,069.95
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	267,721.80
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO	281,714.97
1.01.02.05.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	281,714.97
1.01.02.09. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIO	-13,993.17
1.01.02.09.01. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-13,993.17
1.01.03. INVENTARIOS	23,463.02
1.01.03.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	3,475.04
1.01.03.01.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	3,475.04
1.01.03.05. INVENT. PRODUCTO TERMINADO Y MERC.	7,712.68
1.01.03.05.02. INVENT. 0% PRODUCTO TERMINADO Y MERC.	7,712.68
1.01.03.06. INVENT. PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIA EN	1,708.63
1.01.03.06.01. INV. 12% PROD. TER. Y MERC. EN ALMACEN	302.20
1.01.03.06.02. INV. 0% PROD. TER. Y MERC. EN ALMACEN	1,406.43
1.01.03.09. INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCES	10,586.67
1.01.03.09.01. INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y	10,586.67
1.01.04. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,176.28
1.01.04.01. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,176.28
1.01.04.01.01. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,176.28
1.01.04.01.02. ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,000.00
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12,222.40
1.01.05.01. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIV	12,222.40
1.01.05.01.01. CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	6,669.25
1.01.05.01.02. CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	5,553.15
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	415,006.35
1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	410,172.38
1.02.01.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	567,537.41
1.02.01.01.01. TERRENOS	312,000.00
1.02.01.01.05. MUEBLES Y ENSERES	20,563.29
1.02.01.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO	35,292.64
1.02.01.01.08. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	12,338.95
1.02.01.01.09. VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUI	187,342.53
1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA	-157,365.03
1.02.01.12.05. (-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2,707.38
1.02.01.12.06. (-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-11,723.83
1.02.01.12.08. (-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-9,636.20
1.02.01.12.09. (-) DEP. ACUM. VEHICULOS, EQUIPOS DE T	-133,297.62
1.02.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,829.97
1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,829.97
1.02.05.01.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,829.97
1.02.06. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	4.00
1.02.06.01. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VEN	4.00
1.02.06.01.01. CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPERAT	4.00

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

579,388.90

446,960.50

399,128.95

399,128.95

352,307.46

15,174.74

29,523.19

182.79

1,837.43

103.34

31,939.54

5,472.52

1,009.31

4,463.21

5,288.24

2,177.16

1,708.89

1,068.29

333.90

21,178.78

14,966.82

1,415.69

1,210.43

3,585.84

15,400.00

15,400.00

15,400.00

492.01

492.01

492.01

132,428.40

118,199.39

118,199.39

114,620.28

3,579.11

14,229.01

14,229.01

9,621.00

4,608.01

251,200.00

251,200.00

216,259.56

6,702.34

6,702.34

6,702.34

-41,642.78

142,720.08

-184,362.86

Elaborador por: KARINA LIMA	Analista Contable	Aprobado por:
-----------------------------	-------------------	---------------

S.E.U.O.

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,829.97
1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,829.97
1.02.05.01.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,829.97
1.02.06.01. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	4.00
1.02.06.01. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VEN	4.00
1.02.06.01.01 CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPERAT	4.00
2.01. PASIVO	
2.01. PASIVO CORRIENTE	446,960.50
2.01.03.01. LOCALS	399,128.95
2.01.03.01.01 PROVEEDORES	352,307.46
2.01.03.01.02 PROVEEDORES GASTOS	15,174.74
2.01.03.01.04 SOBREGROS BANCARIOS	29,523.19
2.01.03.01.05 MULTAS TRABAJADORES POR PAGAR	182.79
2.01.03.01.06 OTROS PROVEEDORES	1,837.43
2.01.03.01.07 RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR	103.34
2.01.07.01. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	31,939.54
2.01.07.01.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	5,472.52
2.01.07.01.06 RETENCIONES IVA POR PAGAR	1,009.31
2.01.07.01.12 RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	4,463.21
2.01.07.03. CON EL IESS	5,288.24
2.01.07.03.01 IESS APORTA PATRONAL POR PAGAR	2,177.16
2.01.07.03.02 IESS APORTA PERSONAL POR PAGAR	1,708.89
2.01.07.03.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1,068.29
2.01.07.03.04 PRESTAMOS IESS POR PAGAR	333.90
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	21,178.78
2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	14,966.82
2.01.07.04.02 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1,415.69
2.01.07.04.03 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1,210.43
2.01.07.04.04 VACACIONES POR PAGAR	3,585.84
2.01.08.01. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	15,400.00
2.01.08.01.01 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	15,400.00
2.01.08.01.01 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	15,400.00
2.01.10.01. ANTICIPOS DE CLIENTES	492.01
2.01.10.01. ANTICIPOS DE CLIENTES	492.01
2.01.10.01.01 ANTICIPOS DE CLIENTES	492.01
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	132,428.40
2.02.03.01. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	118,199.39
2.02.03.01.01. LOCALS T/P	118,199.39
2.02.03.01.01 PRESTAMO BANCO DE LOJA	114,620.28
2.02.03.01.06 PRESTAMO BANCO PICHINCHA	3,579.11
2.02.07.01. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14,229.01
2.02.07.01.01. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14,229.01
2.02.07.01.01 JUBILACION PATRONAL	9,621.00
2.02.07.01.02 OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LO	4,608.01
3. PATRIMONIO NETO	
3.01. CAPITAL	251,200.00
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	251,200.00
3.04. RESERVAS	6,702.34
3.04.01 RESERVA LEGAL	6,702.34
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	65,963.62
3.06.01 GANANCIAS ACUMULADAS	142,720.08

579,388.90

249,204.65

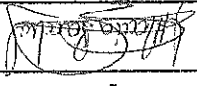
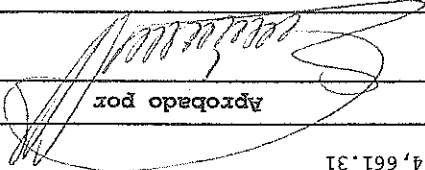
AVICOLA NUTRIRANK CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2017

3.06.02 (-) PERDIDAS ACUMULADAS
 3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO
 3.07.01 GANANCIA NETA DEL PERIODO

-76,756.46
 -74,661.31
 -74,661.31

Elaborador por: KARINA LIMA	Analista Contable	Aprobado por
		

S. E. U. O.

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

5,298,733.28

5,289,392.84

5,291,586.64

5,223,418.67

5,223,418.67

68,167.97

6,639.99

58,615.99

2,911.99

2,381.01

2,381.01

34.46

95.84

2,250.71

-4,574.81

-4,574.81

-4,574.81

9,321.12

9,321.12

8,321.31

3.21

996.60

4,812,628.73

4,663,263.69

51,413.58

51,413.58

4,600,922.93

2,671.73

4,598,251.20

10,927.18

10,927.18

61,651.25

51,555.63

43,481.41

5,553.84

2,520.38

10,095.62

3,771.97

3,901.75

607.58

1,814.32

36,709.58

32,224.58

27,214.88

3,306.72

1,702.98

4,485.00

2,267.92

1,656.96

374.76

185.36

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. VENTAS PRODUCCION 0%

4.1.01.02. VENTA DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS

4.1.01.02.01. VENTA 12% DE BIENES COMPRADOS A TERCERO

4.1.01.02.02. VENTA 0% DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS

4.1.01.02.03. VENTA 14% DE BIENES COMPRADOS A TERCERO

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. SOBANTES DE CADA

4.1.09.01.03. BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS

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

4.3.05. OTRAS RENTAS

4.3.05.01. OTRAS RENTAS

4.3.05.01.01. INGRESOS VARIOS

4.3.05.01.03. INTERESES

4.3.05.01.04. INGRESO 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 PRODU

5.1.01.02.01. COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CO

5.1.01.06. (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA

5.1.01.06.01. COSTO DE MATERIA PRIMA 12%

5.1.01.06.02. COSTO DE MATERIA PRIMA 0%

5.1.01.11. (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINAD

5.1.01.11.01. COSTO DE PRODUCTO TERMINADO

5.1.02. (+) MANO DE OBRA DIRECTA

5.1.02.01. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

5.1.02.01.01. MOD SUELDOS Y SALARIOS

5.1.02.01.02. MOD APORTES SEGURIDAD SOCIAL

5.1.02.01.03. MOD FONDOS DE RESERVA

5.1.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

5.1.02.03.01. MOD DECIMO TERCER SUeldo

5.1.02.03.02. MOD DECIMO CUARTO SUeldo

5.1.02.03.03. MOD DECIMO TERCER SUeldo

5.1.03.01. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

5.1.03.01.01. MOD SUELDOS Y SALARIOS

5.1.03.01.02. MOD APORTES SEGURIDAD SOCIAL

5.1.03.01.03. MOD FONDOS DE RESERVA

5.1.03.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

5.1.03.03.01. MOD DECIMO TERCER SUeldo

5.1.03.03.02. MOD DECIMO CUARTO SUeldo

5.1.03.03.03. MOD DECIMO TERCER SUeldo

5.1.03.06. MOD BONIFICACION 25%

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

51,004.21	5.1.04. (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
3,077.01	5.1.04.01. DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
3,077.01	5.1.04.01.01 DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO
8,620.50	5.1.04.06. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
8,620.50	5.1.04.06.01 MANTENIMIENTO Y REP. MAQUINARIA
39,306.70	5.1.04.08. OTROS COSTOS DE PRODUCCION
722.24	5.1.04.08.01 GAS INDUSTRIAL
7,075.00	5.1.04.08.02 AGUA POTABLE PLANTA
10,556.91	5.1.04.08.03 ENERGIA ELECTRICA PLANTA
1,322.22	5.1.04.08.04 INSUMOS PARA PRODUCCION
6,844.48	5.1.04.08.05 UNIFORMES Y SEGURIDAD INDUSTRIAL
7,738.40	5.1.04.08.06 ASEO HIGIENE Y LIMPIEZA PLANTA
5,047.45	5.1.04.08.07 ALIMENTACION - BEBIDAS PERSONAL PLANTA
561,700.86	5.2.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS
206,818.62	5.2.01.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES
52,712.47	5.2.01.01.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES
52,712.47	5.2.01.01.01.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES
10,625.95	5.2.01.02.01 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
6,602.18	5.2.01.02.02 FONDOS DE RESERVA
12,725.20	5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
3,648.16	5.2.01.03.01 DECIMO TERCER SUELDO
2,390.63	5.2.01.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO
5,270.25	5.2.01.03.03 VACACIONES
1,072.53	5.2.01.03.05 ALIMENTACION EN ROT (ADM)
343.63	5.2.01.03.07 BONIFICACION 25% (ADM)
2,983.00	5.2.01.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
2,036.00	5.2.01.04.01 SUBSALARIO PATRONAL COSTO LABORAL
947.00	5.2.01.04.02 DESAHUCIO COSTO LABORAL
4,522.22	5.2.01.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS N
4,522.22	5.2.01.05.01 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS
22,549.00	5.2.01.06. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
7,112.50	5.2.01.06.01 MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR
4,781.08	5.2.01.06.02 MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS
10,655.42	5.2.01.06.03 MANTENIMIENTO DE INMUEBLES
60,156.19	5.2.01.09. ARRENDAMIENTO OPERATIVO
60,156.19	5.2.01.09.01 ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES
453.57	5.2.01.11. PROMOCION Y PUBLICIDAD
453.57	5.2.01.11.01 PROMOCION Y PUBLICIDAD
317.12	5.2.01.12. COMBUSTIBLES
317.12	5.2.01.12.01 COMBUSTIBLES
4,741.78	5.2.01.14. SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
4,741.78	5.2.01.14.01 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
934.14	5.2.01.15. TRANSPORTE
700.56	5.2.01.15.01 TRANSPORTE
233.58	5.2.01.15.03 VIATICOS, PASAJES Y MOVILIZACION
1,537.85	5.2.01.16. GASTOS DE GESTION (Agasajos a accionistas, t
1,537.85	5.2.01.16.01 GASTOS DE GESTION (Agasajos a accionistas
18,737.32	5.2.01.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
209.97	5.2.01.18.01 AGUA POTABLE
5,163.61	5.2.01.18.02 ENERGIA ELECTRICA
472.17	5.2.01.18.03 TELEFONOS
6,338.06	5.2.01.18.04 INTERNET
6,553.51	5.2.01.18.05 CELULAR
331.54	5.2.01.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O M
331.54	5.2.01.19.01 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDA

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

5.2.01.21. DEPRECIACIONES	3,144.24
5.2.01.21.01. DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMIN.	3,144.24
5.2.01.21.01.01. DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION	2,262.14
5.2.01.21.01.02. DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	882.10
5.2.01.28. OTROS GASTOS	10,347.03
5.2.01.28.01. UTILES DE OFICINA	1,867.50
5.2.01.28.03. ASSEO, HIGIENE Y LIMPIEZA	577.28
5.2.01.28.04. SUMINISTROS Y MATERIALES VARIOS	115.41
5.2.01.28.06. OTROS GASTOS EN BIENES	697.23
5.2.01.28.07. IMPRENTA Y REPRODUCCION	949.85
5.2.01.28.08. FOTOCOPIAS Y PLANOS	33.91
5.2.01.28.09. ALIMENTACION - BEBIDAS PERSONAL ADM	283.82
5.2.01.28.10. CORRESPONDENCIA - COURIERS	145.89
5.2.01.28.11. EMISION DE COMPROBANTES ELECTRONICOS	2,885.98
5.2.01.28.12. ASESORIA LEGAL Y TRIBUTARIA	2,625.00
5.2.01.28.13. OTROS GASTOS EN SERVICIOS	165.16
5.2.02. GASTOS DE VENTA	311,021.21
5.2.02.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES VEN	103,302.57
5.2.02.01.01. SUELDOS Y SALARIOS (VENTA)	103,302.57
5.2.02.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL VENTAS (Inclui	17,345.73
5.2.02.02.01. APORTES SEGURIDAD SOCIAL (VENTA)	12,553.00
5.2.02.02.02. FONDOS DE RESERVA (VENTA)	4,792.73
5.2.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES VENTAS	26,662.88
5.2.02.03.01. DECIMO TERCER SUELDO (VENTA)	8,704.45
5.2.02.03.02. DECIMO CUARTO SUELDO (VENTA)	7,994.08
5.2.02.03.03. VACACIONES (VENTA)	3,000.55
5.2.02.03.05. ALIMENTACION EN ROL (VENTA)	5,481.17
5.2.02.03.07. BONIFICACION 25% (VENTA)	1,482.63
5.2.02.06. REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	408.15
5.2.02.06.01. ESTIBAJE (VENTA)	408.15
5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VENTA	28,210.64
5.2.02.08.01. MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULOS D	28,210.64
5.2.02.09. ARRENDAMIENTO OPERATIVO	4,274.04
5.2.02.09.01. ALQUILER VEHICULOS	4,274.04
5.2.02.11. PROMOCION Y PUBLICIDAD	1,887.67
5.2.02.11.01. PROMOCION Y PUBLICIDAD	1,887.67
5.2.02.12. COMBUSTIBLES EN VENTAS	12,953.83
5.2.02.12.01. COMBUSTIBLES EN VENTAS	12,953.83
5.2.02.15. TRANSPORTE (VENTA)	7,095.09
5.2.02.15.01. TRANSPORTE (VENTA)	7,095.09
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	70,518.38
5.2.02.20.01. SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	634.45
5.2.02.20.02. IMPUESTOS MUNICIPALES	3,322.63
5.2.02.20.03. MATRICULACION VEHICULAR	1,654.30
5.2.02.20.04. IVA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	25,239.01
5.2.02.20.06. IMPUESTOS Y TASAS	0.71
5.2.02.20.07. IMPUESTO A LA RENTA	39,298.88
5.2.02.20.08. SIMERI	368.40
5.2.02.21. DEPRECIACIONES	27,736.68
5.2.02.21.01. DEPRECIACION DE VEHICULOS	27,736.68
5.2.02.28. OTROS GASTOS EN BIENES	10,625.55
5.2.02.28.01. MATERIAL DE DESPACHO PLANTA	10,318.96
5.2.02.28.02. INSUMOS PARA LA VENTA	306.57
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	17,158.25
5.2.03.01. GASTOS INTERESES	15,388.61

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

6.06	5.2.03.01.02 INTERESES EN SOBREGIRO
856.64	5.2.03.02. COMISIONES
856.64	5.2.03.02.01 GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS
913.00	5.2.03.05. OTROS GASTOS FINANCIEROS
913.00	5.2.03.05.01 OTROS GASTOS FINANCIEROS
26,702.78	5.2.04. OTROS GASTOS
1,810.78	5.2.04.02. OTROS GASTOS
1,810.78	5.2.04.02.01 CUENTAS INCOBRABLES
24,892.00	5.2.04.03. GASTOS NO DEDUCIBLES
4,926.14	5.2.04.03.02 MULTAS, INTERESES Y MORA SRI
3.00	5.2.04.03.03 RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYEN
91.55	5.2.04.03.04 GASTOS SIN SUSTENTO
200.00	5.2.04.03.06 MULTAS E INTERESES MRL
682.60	5.2.04.03.07 MULTAS VARIAS
10,979.65	5.2.04.03.09 OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES
8,009.06	5.2.04.03.10 IMPUESTO A LA RENTA ND
-935.00	8. OTROS RESULTADOS INTEGRALES
-935.00	8.1. COMPONENTES OTRO RESULTADO INTEGRAL
-935.00	8.1.04 GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIAS POR PLANES DE PENE
-74,661.31	GANANCIA NETA DEL PERIODO

Elaborador por: KARINA LIMA	Analista Contable	Aprobado por:
-----------------------------	-------------------	---------------

S. E. U. O.

COMPANÍA AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPANÍA

Comentario 1:

La Compañía "Avícola NUTRIFRANK 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 922 y anotada en el repertorio con el número 2531, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución SC.DIC.L.11., de 1 de septiembre de 2011.

El 30 de diciembre del 2015, ante el Dr. Leonardo Sarmiento Bustamante, Notario Segundo del cantón se incrementa el capital en \$ 250.000.

Los socios son los señores Ing. Franklin Cevallos con 250.800, 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 producción, elaboración, distribución, procesamiento y faenadas, e) actividades de producción, elaboración, distribución y comercialización que incluye importación y exportación de productos pecuarios, comercialización que incluye importación y exportación de productos pecuarios, agropecuarios, avícolas, g) actividades de producción, 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 POLÍTICAS 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 AVÍCOLA NUTRIFRANK 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 tres sesiones, el 29 de marzo, 21 de abril y 25 de noviembre. Se mantienen los libros de acciones y participaciones y los talonarios de las participaciones.

h) Reportes de ventas a crédito

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

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

REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Cuenta	Saldo
Caja chica	400,00
Caja chica sucursales	400,00
Caja en tránsito	38.357,01
Cheques postfechados	30.846,72
Banco del Austro 11679374	403,78
CACPE-Loja 1010543795	1.340,39
COOPMEGO 401010793677	220,76
Banco Pichincha cta cte 2100116881	2.069,95
Total	74.038,61

Comentario:

En cheques postfechados se encontraron una suma de \$ 11.303,44 en cheques y papeletas de retiro de cooperativas que tienen una antigüedad entre dos a siete años, es decir cumplieron su periodo de vigencia, convirtiéndose en una cuenta por cobrar que debe ser castigada. Existe el caso de los cheques entregados por el cliente Alex Suñing Encalada cuya suma de cheques existentes al momento de la revisión es de \$ 1.096,16, frente a \$ 1.200,00 que existen registrados, debido a que la diferencia en cheques se ha devuelto, valor que debe ser devuelto por la funcionaria que devolvió los documentos.

Recomendaciones:

La Administración analizará los casos para proceder al castigo sin dejar de continuar con efectivas gestiones de cobro.

Comentario de la Administración: "Se procederá a dar cumplimiento a las observaciones por parte del equipo de auditoría, en el cual se sugirió castigar el saldo de cheque postfechados cuya antigüedad está entre 2 y 7 años.

La persona responsable del manejo de cheques postfechados del cliente Sr. Alex Suñing Encalada, conforme el comentario del Informe de Auditoría responderá por esta diferencia."

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuenta	Saldo
Cuentas por cobrar clientes	281.714,97
(-) Provisión cuentas incobrables	13.993,17
Total	267.721,80

Comentario:

Al 31 de diciembre existen \$ 49.794,60 que tienen una antigüedad mayor a dos años y que por tanto debe procederse al castigo.

Producto de la confirmación de saldos la compañía INAPESA S.A., señala no estar de acuerdo con el valor registrado en libros que es de \$ 14.058,51 al 20 de febrero 2018, ellos manifiestan que el valor es \$ 11.783,93

Entre el mayor y auxiliar existe diferencia de \$ 381,00.

Recomendación:

La Administración analizará los casos de cartera con más de dos años de antigüedad procediendo a su castigo además ejercerá procedimientos de recuperación eficientes considerando que el 49,18% tiene más de tres meses de antigüedad.

Comentario de la Administración: "Se procederá a realizar las gestiones para recaudar la cartera de crédito de años anteriores, de no lograr el cobro se procederá a castigar dichas cuentas.

En cuanto a la diferencia de cuentas por cobrar con el cliente Inapesa, se cuenta con toda la información que respalda las transacciones realizadas entre las partes. (Facturas de venta de producto, retenciones, recibos de cobro, etc.) mismos que respaldan la legalidad del trato comercial con INAPESA.

La diferencia encontrada entre el mayor y auxiliar de cuentas por cobrar se procederá a la revisión del mismo."

NOTA 5: INVENTARIOS:

Cuenta	Saldo
Inventario de materia prima	3.475,04
Inventario 0% de mercadería almacén	7.712,68
Inventario 14% de mercadería almacén	302,20
Inventario 0% producto terminado almacén	1.406,43
Inventario repuestos, herramientas	10.586,67
Total	23.483,02

Comentario:

Al momento de efectuar la verificación del inventario de productos terminados, con fecha 28 de febrero no se encontraron actualizados los saldos, los que se encontraban actualizados hasta el 22 de febrero, de lo manifestado por la Administradora, estuvo encargada puntualmente de otro trabajo. Se procedió a verificar por parte de esta Auditoría el inventario físico, de lo cual se desprende una diferencia de 4 kilos entre el saldo físico y el contable. Los procedimientos de control no son eficientes.

La manipulación del producto no es adecuado, al proceder con la verificación las canastas o gavetas presentaban daños en sus bases y por tanto se observó el desprendimiento de presas, mismas que pasan a ser desechos y generan desperdicios.

Comentario de la Administración: "Se acoge la observación por parte del equipo de auditoría ya que al momento de verificación por parte del mismo el trabajo de informes de inventario se encontraba atrasado. Al momento se ha implantado medidas de control más rigurosas, mediante la implementación de hojas kardex que maneja la auxiliar de bodega, reportes de control por parte de administración y contabilidad, así como constatación física sorpresiva del inventario de cámara.

Al momento se ha dado instrucciones a la persona encargada del almacenamiento de inv. De producto Terminado para que proceda al almacenamiento del mismo en gavetas que presenten buenas condiciones.

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

Cuenta	Saldo
Seguros pagados por anticipado	2.176,28
Arrendos pagados por anticipado	1.000,00
Activos por impuestos corrientes	12.222,40
Total	15.398,68

NOTA 7: ACTIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Terreno	312.000,00
Muebles y enseres	20.563,29
Maquinaria y equipo	35.292,64
Equipo de computación y software	12.338,95
Vehículos, equipo de transporte	187.342,53
Depreciación acum. Propiedad, planta y equipo	-157.365,03
Activos por impuestos diferidos	4.829,97
Activos financieros no corrientes	4,00
Total	415.006,35

NOTA 9: PASIVO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Cuentas y documentos por pagar	399.128,95
Obligaciones con la administración tributaria	5.472,52
Obligaciones con el IESS	5.288,24

Por beneficios de ley a empleados	21.178,78
Cuentas por pagar socios	15.400,00
Anticipos de clientes	492,01
Total	446.960,50

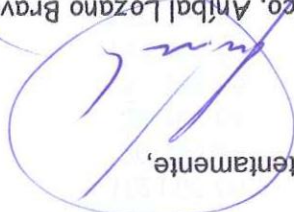
NOTA 10: PASIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Obligaciones con instituciones financieras	118.199,39
Provisiones por beneficios a empleados	14.229,01
Total	132.428,40

Se registran préstamos bancarios a 2 y 3 años plazo.

NOTA 11: PATRIMONIO:

Cuenta	Saldo
Capital social	251.200,00
Reserva legal	6.702,34
Ganancias acumuladas	142.720,08
Pérdidas acumuladas	-184.362,86
Total	216.259,56

Atentamente,

 Eco. Anibal Lozano Bravo
 AUDITOR EXTERNO
 RNAE-519

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

Loja, abril 26 de 2018

A la Junta General de Socios y Gerencia General de COMPAÑIA AVÍCOLA
NUTRIFRANK CIA. LTDA.

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

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la COMPAÑIA AVÍCOLA NUTRIFRANK 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 Compañía AVÍCOLA NUTRIFRANK 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 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 AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,

Ec. Anibal Lozano Bravo

AUDITOR EXTERNO

RNAE-519

1.- RIESGO OPERATIVO

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

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

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

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, confiabilidad 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 AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA, al 31 de diciembre de 2017:

Comentario:

Al 31 de diciembre existen \$ 49.794,60 que tienen una antigüedad mayor a dos años y que por tanto debe procederse al castigo.

Producto de la confirmación de saldos la compañía INAPESA S.A., señala no estar de acuerdo con el valor registrado en libros que es de \$ 14.058,51 al 20 de febrero 2018, ellos manifiestan que el valor es \$ 11.783,93

Entre el mayor y auxiliar existe diferencia de \$ 381,00.

Recomendación:

La Administración analizará los casos de cartera con más de dos años de antigüedad procediendo a su castigo además ejercerá procedimientos de recuperación eficientes considerando que el 49,18% tiene más de tres meses de antigüedad.

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 AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA al 31 de Diciembre de 2017:

Comentario:

En cheques postfechados se encontraron una suma de \$ 11.303,44 en cheques y papeletas de retiro de cooperativas que tienen una antigüedad entre dos a siete años, es decir cumplieron su periodo de vigencia, convirtiéndose en una cuenta por cobrar que debe ser castigada. Existe el caso de los cheques entregados por el cliente Alex Suing Encalada cuya suma de cheques existentes al momento de la revisión es de \$ 1.096,16, frente a \$ 1.200,00 que existen registrados, debido a que la diferencia en cheques se ha devuelto, valor que debe ser devuelto por la funcionaria que devolvió los documentos.

Recomendaciones:

La Administración analizará los casos para proceder al castigo sin dejar de continuar con efectivas gestiones de cobro.

Comentario de la Administración: "Se procederá a dar cumplimiento a las observaciones por parte del equipo de auditoría, en el cual se sugiere castigar el saldo de cheque postfechados cuya antigüedad está entre 2 y 7 años.

La persona responsable del manejo de cheques postfechados del cliente Sr. Alex Suing Encalada, conforme el comentario del Informe de Auditoría responderá por esta diferencia."

Comentario:

Al 31 de diciembre existen \$ 49.794,60 que tienen una antigüedad mayor a dos años y que por tanto debe procederse al castigo.

Producto de la confirmación de saldos la compañía INAPESA S.A., señala no estar de acuerdo con el valor registrado en libros que es de \$ 14.058,51 al 20 de febrero 2018, ellos manifiestan que el valor es \$ 11.783,93

Entre el mayor y auxiliar existe diferencia de \$ 381,00.

Recomendación:

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

3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ

Las actividades de la Compañía se desarrollan a través de la crianza, faenamiento, procesamiento, comercialización y distribución de aves procesadas para el consumo humano.

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 AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA., por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Atentamente,

Ec. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519