

COMPANÍA AVÍCOLA
NUTRIFRANK CIA. LTDA.

Al 31 de Diciembre de 2018

INDICE

1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

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

2. CARTA DE CONTROL INTERNO

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

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

Ec. Anibal 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 "AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA."

Informe sobre los Estados Financieros

Opinión

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 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.

Excepto por lo señalado en el párrafo 2 en nuestra opinión los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2018 y los resultados de sus operaciones, por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

2. Bases para calificar la opinión

Existe un valor relativamente alto de cuentas por cobrar que han cumplido el periodo establecido para su castigo. Por otra parte la morosidad existente provoca el deterioro de las cuentas por cobrar el mismo que no se ha calculado y registrado.

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.

- Obtenemos 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

Ec. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

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

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

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

1.02.05.01.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS 5,813.37
 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

548,724.39

2.01. PASIVO CORRIENTE 505,363.89
 2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 461,797.97
 2.01.03.01. LOCALES 461,797.97
 2.01.03.01.01 PROVEEDORES 17,515.00
 2.01.03.01.02 PROVEEDORES GASTOS 22,733.50
 2.01.03.01.04 SOBREGIROS BANCARIOS 597.76
 2.01.03.01.06 OTROS PROVEEDORES 33,258.20
 2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 4,465.27
 2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA 830.02
 2.01.07.01.06 RETENCIONES IVA POR PAGAR 3,635.25
 2.01.07.01.12 RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR 4,460.59
 2.01.07.03. CON EL IESS 1,706.23
 2.01.07.03.01 IESS APORTA PATRONAL POR PAGAR 1,327.09
 2.01.07.03.02 IESS APORTA PERSONAL POR PAGAR 898.82
 2.01.07.03.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR 528.45
 2.01.07.03.04 PRESTAMOS IESS POR PAGAR 19,970.49
 2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS 11,635.39
 2.01.07.04.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR 1,099.34
 2.01.07.04.02 DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR 932.93
 2.01.07.04.03 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR 6,302.83
 2.01.07.04.04 VACACIONES POR PAGAR 4,361.85
 2.01.07.05.01 15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAG 4,361.85
 2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS 9,900.00
 2.01.08.01. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS 9,900.00
 2.01.08.01.01 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS 9,900.00
 2.01.10. ANTICIPOS DE CLIENTES 407.72
 2.01.10.01. ANTICIPOS DE CLIENTES 407.72
 2.01.10.01.01 ANTICIPOS DE CLIENTES 407.72

2.02. PASIVO NO CORRIENTE 43,360.50
 2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS 29,945.07
 2.02.03.01. LOCALES I/P 29,945.07
 2.02.03.01.01 PRESTAMO BANCO DE LOJA 29,945.07
 2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS 13,415.43
 2.02.07.01. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS 13,415.43
 2.02.07.01.01 JUBILACION PATRONAL 7,900.00
 2.02.07.01.02 OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LO 5,515.43
 3. PATRIMONIO NETO 251,200.00
 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 -51,289.51
 3.06.01 GANANCIAS ACUMULADAS 142,720.08
 3.06.02 (-) PERDIDAS ACUMULADAS -194,009.59

206,612.83

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

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA
 RUC: 1191742121001
 Dir: Av. 8 de Diciembre

S.E.U.O

AVICOLA NUTRIERANK CIA. LTDA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

AL 31/12/2018

789,701.10

397,298.32

84,679.32

800.01

400.01

400.00

78,157.22

26,515.03

51,642.19

5,722.09

1,109.52

2,198.40

824.05

389.97

231.66

968.49

245,079.04

255,225.14

255,225.14

23.83

23.83

65.00

65.00

-10,234.93

-10,234.93

18,772.63

1,873.67

1,873.67

5,597.78

5,597.78

5,597.78

714.51

17.30

697.21

10,586.67

10,586.67

3,950.73

3,950.73

2,810.22

1,000.00

140.51

44,816.60

44,816.60

44,816.60

6,524.38

5,553.15

28,503.52

4,235.55

392,402.78

386,585.41

571,555.27

312,000.00

20,563.29

35,292.64

12,338.95

191,360.39

-184,969.86

-4,660.86

-14,810.59

-10,491.50

-155,006.91

1.01. ACTIVO CORRIENTE

1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

1.01.01.01. EFECTIVO DISPONIBLE

1.01.01.01.02. CASH CHICA

1.01.01.01.03. CASH CHICA SUCURSALES

1.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO

1.01.01.05.01. CASH EN TRANSITO

1.01.01.05.02. CHEQUES POSFECHADOS

1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

1.01.01.06.02. BANCO DEL AUSTRO 11679374

1.01.01.06.03. BANCO MACHALA CTA. CTE. 1250108997

1.01.01.06.04. BANCO INTERNACIONAL CTA 8500604294

1.01.01.06.05. CACEPE LOJA 1010543795

1.01.01.06.06. COOPMERO CTA. DE AHORROS 401010793677

1.01.01.06.07. BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 2100116881

1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS

1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO

1.01.02.05.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RE

1.01.02.06.01. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONAD

1.01.02.08. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1.01.02.08.01. ANTICIPOS DE SUELDOS

1.01.02.09. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIO

1.01.03. INVENTARIOS

1.01.03.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

1.01.03.01.01. INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA

1.01.03.05. INVENT. PRODUCTO TERMINADO Y MERC.

1.01.03.05.02. INVENT. PRODUCTO TERMINADO Y MERC.

1.01.03.06. INVENT. PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIA EN

1.01.03.06.01. INV. 12% PROD. TER. Y MERC. EN ALMACEN

1.01.03.06.02. INV. 0% PROD. TER. Y MERC. EN ALMACEN

1.01.03.09. INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCES

1.01.03.09.01. INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y

1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

1.01.04.01. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

1.01.04.01.01. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

1.01.04.01.02. ARIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO

1.01.04.01.03. ANTICIPOS A PROVEEDORES

1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

1.01.05.01. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIV

1.01.05.01.01. CREDITO TRIBUTARIO (IVA)

1.01.05.01.02. CREDITO TRIBUTARIO (I.R.)

1.01.05.01.03. ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

1.01.05.01.05. RETENCIONES RENTA RECIBIDAS

1.02. ACTIVO NO CORRIENTE

1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.02.01.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.02.01.01.01. TERRENOS

1.02.01.01.05. MUEBLES Y ENSERES

1.02.01.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO

1.02.01.01.08. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE

1.02.01.01.09. VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUI

1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA

1.02.01.12.05. (-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES

1.02.01.12.06. (-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO

1.02.01.12.08. (-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION

1.02.01.12.09. (-) DEP. ACUM. VEHICULOS, EQUIPOS DE T

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2018

1.02.05.01.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5,813.37
1.02.05.01.02	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5,813.37
1.02.06.01.01	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	4.00
1.02.06.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VEN	4.00
1.02.06.01.03	CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPERAT	4.00

544,362.54

2.01.03.01.01	PASIVO CORRIENTE	501,002.04
2.01.03.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	461,797.97
2.01.03.01.03	LOCALS	461,797.97
2.01.03.01.04	PROVEEDORES GASTOS	17,515.00
2.01.03.01.05	PROVEEDORES BANCARIOS	22,733.50
2.01.03.01.06	OTROS PROVEEDORES	597.76
2.01.07.01.01	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	28,896.35
2.01.07.01.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	4,465.27
2.01.07.01.03	RETENCIONES IVA POR PAGAR	830.02
2.01.07.01.04	RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	3,635.25
2.01.07.01.05	CON EL ISS	4,460.59
2.01.07.01.06	ISS APORTA PATRONAL POR PAGAR	1,706.23
2.01.07.01.07	ISS APORTA PERSONAL POR PAGAR	1,327.09
2.01.07.01.08	ISS FONDO DE RESERVA POR PAGAR	898.82
2.01.07.01.09	PRESTAMOS ISS POR PAGAR	528.45
2.01.07.01.10	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	19,970.49
2.01.07.01.11	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	11,635.39
2.01.07.01.12	TERCER SUeldo POR PAGAR	1,099.34
2.01.07.01.13	DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	932.93
2.01.07.01.14	VACACIONES POR PAGAR	6,302.83
2.01.08.01.01	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	9,900.00
2.01.08.01.02	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	9,900.00
2.01.08.01.03	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	9,900.00
2.01.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES	407.72
2.01.10.01.02	ANTICIPOS DE CLIENTES	407.72
2.02.03.01.01	PASIVO NO CORRIENTE	43,360.50
2.02.03.01.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	29,945.07
2.02.03.01.03	LOCALS L/P	29,945.07
2.02.03.01.04	PRESTAMO BANCO DE LOJA	29,945.07
2.02.07.01.01	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	13,415.43
2.02.07.01.02	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	13,415.43
2.02.07.01.03	JUBILACION PATRONAL	7,900.00
2.02.07.01.04	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LO	5,515.43

245,338.56

3.01.01.01	CAPITAL	251,200.00
3.01.01.02	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	251,200.00
3.04.01	RESERVAS	6,702.34
3.04.02	RESERVA LEGAL	6,702.34
3.06.01	RESULTADOS ACUMULADOS	-41,642.78
3.06.02	PERDIDAS ACUMULADAS	142,720.08
3.07.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-184,362.86
3.07.02	GANANCIA NETA DEL PERIODO	29,079.00

Analista Contable

Aprobado por

Elaborador por: MARIA PACCHA

S.E.U.O

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

3,975,511.25

3,971,194.94

3,971,593.89

3,909,590.86

3,909,590.86

62,003.03

7,531.89

54,471.14

314.57

314.57

1.40

277.93

35.24

-713.52

-713.52

-713.52

8.14

8.14

8.14

4,316.31

4,308.17

4,308.17

3,324.77

983.40

3,949,281.25

3,489,287.02

3,386,178.19

47,889.48

47,889.48

3,331,802.97

3,331,802.97

6,485.74

6,485.74

32,121.02

26,261.61

21,797.62

2,648.31

1,815.68

5,859.41

1,816.47

1,492.10

732.28

1,369.79

448.77

39,241.15

34,017.11

30,595.75

1,396.71

2,024.65

5,224.04

2,381.14

1,845.37

569.88

427.65

31,746.66

3,086.76

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 DE BIENES PRODUCIDOS

4.1.01.01.02. VENTAS PRODUCCION 0%

4.1.01.01.02. VENTA 12% DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS

4.1.01.01.02. VENTA 0% DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS

4.1.09.01. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

4.1.09.01.01. REDONDEO EN VENTAS

4.1.09.01.02. SOBANTES DE CASH

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

4.3.02.01.01. INTERESES FINANCIEROS

4.3.05.01. OTRAS RENTAS

4.3.05.01.01. OTRAS RENTAS

4.3.05.01.01.01. INGRESOS VARIOS

4.3.05.01.01.04. INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

5. COSTOS Y GASTOS

5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS

5.1.01.01.02. (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PROD

5.1.01.01.02.01. COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CO

5.1.01.06. (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA

5.1.01.06.02. 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 APOORTE SEGURIDAD SOCIAL

5.1.02.01.03. MOD FONDOS DE RESERVA

5.1.02.03.01. MOD DECIMO TERCER SUELDO

5.1.02.03.02. MOD DECIMO CUARTO SUELDO

5.1.02.03.03. MOD VACACIONES

5.1.02.03.05. MOD ALIMENTACION EN ROL

5.1.02.03.07. MOD BONIFICACION 25%

5.1.03. (+) MANO DE OBRA INDIRECTA

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 VACACIONES

5.1.03.03.04. MOD ALIMENTACION EN ROL

5.1.04. (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

5.1.04.01. DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

5.1.04.01.01 DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	3,086.76
5.1.04.06. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,144.94
5.1.04.06.01 MANTENIMIENTO Y REP. MAQUINARIA	4,144.94
5.1.04.08. OTROS COSTOS DE PRODUCCION	24,514.96
5.1.04.08.01 GAS INDUSTRIAL	1,994.06
5.1.04.08.02 AGUA POTABLE PLANTA	2,488.18
5.1.04.08.03 ENERGIA ELECTRICA PLANTA	7,254.71
5.1.04.08.04 INSUMOS PARA PRODUCCION	1,217.70
5.1.04.08.05 UNIFORMES Y SEGURIDAD INDUSTRIAL	4,894.48
5.1.04.08.06 ASEO HIGIENE Y LIMPIEZA PLANTA	4,343.81
5.1.04.08.07 ALIMENTACION - BEBIDAS PERSONAL PLANTA	2,322.02
5.2. GASTOS	459,994.23
5.2.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS	189,776.67
5.2.01.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	51,245.42
5.2.01.01.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	51,245.42
5.2.01.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fond	10,370.93
5.2.01.02.01 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	6,387.44
5.2.01.02.02 FONDOS DE RESERVA	3,983.49
5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	10,299.48
5.2.01.03.01 DECIMO TERCER SUELDO	3,506.39
5.2.01.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO	2,711.74
5.2.01.03.03 VACACIONES	2,134.63
5.2.01.03.05 ALIMENTACION EN ROL (ADM)	986.83
5.2.01.03.07 BONIFICACION 25% (ADM)	959.89
5.2.01.04. GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,222.00
5.2.01.04.01 SUBSIDIACION PATRONAL COSTO LABORAL	723.00
5.2.01.04.02 DESAHUCIO COSTO LABORAL	1,499.00
5.2.01.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS N	8,396.30
5.2.01.05.01 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSO	8,396.30
5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7,250.89
5.2.01.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	1,489.40
5.2.01.08.02 MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	2,614.55
5.2.01.08.03 MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	3,146.94
5.2.01.09. ARRENDAMIENTO OPERATIVO	63,430.39
5.2.01.09.01 ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	63,430.39
5.2.01.12. COMBUSTIBLES	1,187.65
5.2.01.12.01 COMBUSTIBLES	1,187.65
5.2.01.14. SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	4,843.48
5.2.01.14.01 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES	4,843.48
5.2.01.15. TRANSPORTE	13.50
5.2.01.15.01 TRANSPORTE	13.50
5.2.01.15.03 VIATICOS, PASAJES Y MOVILIZACION	184.00
5.2.01.16. GASTOS DE GESTION (Agasajos a accionistas, t	259.48
5.2.01.16.01 GASTOS DE GESTION (Agasajos a accionist	259.48
5.2.01.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	21,489.86
5.2.01.18.01 AGUA POTABLE	46.04
5.2.01.18.02 ENERGIA ELECTRICA	6,106.37
5.2.01.18.03 TELEFONOS	377.16
5.2.01.18.04 INTERNET	6,720.00
5.2.01.18.05 CELULAR	8,240.29
5.2.01.19. NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O M	25.00
5.2.01.19.01 NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDA	25.00
5.2.01.21. DEPRECIACIONES	2,808.78
5.2.01.21.01. DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMIN.	2,808.78
5.2.01.21.01 DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION	855.30
5.2.01.21.01-02-DEPRECIACION MUEBLES-Y-ENSERES	1,953.48

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

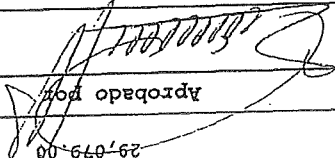
Del 01/01/2018 al 31/12/2018

5.2.01.28. OTROS GASTOS	5,749.51
5.2.01.28.01 UTILES DE OFICINA	1,631.01
5.2.01.28.06 OTROS GASTOS EN BIENES	257.58
5.2.01.28.07 IMPRENTA Y REPRODUCCION	396.78
5.2.01.28.10 CORRESPONDENCIA - COURIERS	134.39
5.2.01.28.11 EMISION DE COMPROBANTES ELECTRONICOS	2,364.00
5.2.01.28.12 ASESORIA LEGAL Y TRIBUTARIA	525.00
5.2.01.28.13 OTROS GASTOS EN SERVICIOS	440.75
5.2.02. GASTOS DE VENTA	237,185.69
5.2.02.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES VEN	88,899.80
5.2.02.01.01 SUELDOS Y SALARIOS (VENTA)	88,899.80
5.2.02.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Inclui	15,235.60
5.2.02.02.01 APORTES SEGURIDAD SOCIAL (VENTA)	10,740.77
5.2.02.02.02 FONDOS DE RESERVA (VENTA)	4,494.83
5.2.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES VENTAS	22,274.31
5.2.02.03.01 DECIMO TERCER SUELDO (VENTA)	7,408.31
5.2.02.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO (VENTA)	6,970.64
5.2.02.03.03 VACACIONES (VENTA)	2,838.41
5.2.02.03.05 ALIMENTACION EN ROL (VENTA)	4,504.82
5.2.02.03.07 BONIFICACION 25% (VENTA)	552.13
5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VENTA	30,281.61
5.2.02.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULOS D	30,281.61
5.2.02.09. ARRENDAMIENTO OPERATIVO	3,643.35
5.2.02.09.01 ALQUILER VEHICULOS	3,643.35
5.2.02.11. PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,438.66
5.2.02.11.01 PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,438.66
5.2.02.12. COMBUSTIBLES EN VENTAS	11,750.07
5.2.02.12.01 COMBUSTIBLES EN VENTAS	11,750.07
5.2.02.15. TRANSPORTE (VENTA)	3,878.41
5.2.02.15.01 TRANSPORTE (VENTA)	3,878.41
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	25,345.03
5.2.02.20.01 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	604.69
5.2.02.20.02 IMPUESTOS MUNICIPALES	2,035.25
5.2.02.20.03 MATRICULACION VEHICULAR	980.99
5.2.02.20.04 IVA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	20,802.19
5.2.02.20.06 IMPUESTOS Y TASAS	698.81
5.2.02.20.08 SIMIENT	223.10
5.2.02.21. DEPRECIACIONES	21,709.29
5.2.02.21.01 DEPRECIACION DE VEHICULOS	21,709.29
5.2.02.28. OTROS GASTOS EN BIENES	11,729.56
5.2.02.28.01 MATERIAL DE DESPACHO PLANTA	11,446.82
5.2.02.28.02 INSUMOS PARA LA VENTA	282.74
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	9,094.78
5.2.03.01. GASTOS INTERESES	6,884.51
5.2.03.01.01 INTERESES EN PRESTAMOS	6,883.72
5.2.03.01.02 INTERESES EN SOBREGIRO	0.79
5.2.03.02. COMISIONES	1,039.27
5.2.03.02.01 GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	1,039.27
5.2.03.05. OTROS GASTOS FINANCIEROS	1,171.00
5.2.03.05.01 OTROS GASTOS FINANCIEROS	1,171.00
5.2.04. OTROS GASTOS	23,937.09
5.2.04.02. OTROS GASTOS	1,665.25
5.2.04.02.01 CUENTAS INCOBRABLES	1,665.25
5.2.04.03. GASTOS NO DEDUCIBLES	22,271.84
5.2.04.03.03 RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYEN	7.80
5.2.04.03.07 MULTAS VARIAS	167.40

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

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

5.2.04.03.09 OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	22,096.64	
8. OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
8.1. COMPONENTES OTRO RESULTADO INTEGRAL		
8.1.04 GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO	-2,849.00	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-2,849.00	

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

S.E.U.0



RAZÓN SOCIAL: *Avda. Libertador C.A. Ltda.*
Dirección Comercial: *Av. 8 de Octubre 15*
No. Expediente: *147895*
RUC: *1478951221001*
No.: *2018*

P
N
D

POSITIVO
NEGATIVO
POSITIVO O NEGATIVO (OU)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO,		95	61641,01
ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		9501	145710,17
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		950101	4001827,96
Clases de cobros por actividades de operación		95010101	4.001.827,96
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		95010102	
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		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		950102	-3856117,79
Clases de pagos por actividades de operación		95010201	3.856.117,79
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		95010202	
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar		95010203	
Pagos a y por cuenta de los empleados		95010204	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		95010205	
Otros pagos por actividades de operación		950103	
Dividendos pagados		950104	
Dividendos recibidos		950106	
Intereses pagados		950107	
Intereses recibidos		950108	
Otras entradas (salidas) de efectivo		D	

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9502	-5001,26
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 pagos 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	
Importes procedentes de propiedades, planta y equipo		950209	4.017,86
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		950210	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles		950211	
Compras de activos intangibles		950212	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo		950213	
Compras de otros activos a largo plazo		950214	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		950216	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros		950218	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		950217	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		950219	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		950220	
Dividendos recibidos		950221	983,40
Otras entradas (salidas) de efectivo		D	

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		9503	-89067,9
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	89.067,90
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		P	

Otras entradas (salidas) de efectivo		950310	0	D
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL				
DE EFECTIVO				
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo				
		950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				
		9505	5184191	
		9506	74.038,81	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		9507		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO			125579,82	

12

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

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

96 29,079.00

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 período
 Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
 Pérdidas en cambio de moneda extranjera
 Ajustes por gastos en provisiones
 Ajuste 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

97	23846.59	D
9701	27,604.83	D
9702		D
9703		D
9704		N
9705	3,768.24	D
9706		D
9707		D
9708		D
9709		D
9710		D
9711		D

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
 (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
 (Incremento) disminución en anticipos de proveedores
 (Incremento) disminución en inventarios
 (Incremento) disminución en otros activos
 (Incremento) disminución en 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

98	92784.68	D
9801	26,401.00	D
9802	7,631.65	D
9803		D
9804	4,710.39	D
9805		D
9806	62,669.02	D
9807	8,543.19	D
9808		D
9809	84.29	D
9810		D
9820	145,710.17	

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)

REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: Francisco Conall
 CI / RUC: 1102767267

AVICOLA NUTRIMENTAL CIA. LTDA.
 RUC: 1191742121001
 Dir. Av. 11 de Diciembre

CONTADOR
 NOMBRE: María Cecilia
 CI / RUC: 1103067558001

Razón Social:	AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.
Dirección Comercial:	AV. GUAYMARCA SUR Y RIQUENSA
Nº. Expediente:	110174190701
RUC:	2019
AÑO:	2019

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE ACCIONES O AUMENTO DE CAPITAL POR CAPITALIZACIÓN	PRIMA SOBRE EL VALOR DE LAS ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	CODIGO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FINANCIERAS Y ESTADISTICA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS: PRIMA DE VENTA	PROVISIONES: PRIMA Y SUPLENTO	ACTIVOS FINANCIEROS: INTRINSECOS	OTROS SUPLENTO POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS: PERDIDA O GANANCIA DEL PERÍODO	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	PERDIDA NETA DEL PERÍODO			
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	251200	0	0	6702.34	0	0	0	0	0	0	0	142720.08	-104352.86	0	0	29079.00	245338.56	99	
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	251200	0	0	6702.34	0	0	0	0	0	0	0	140311.02	-194352.86	0	0	0	213850.5	9901	
CAMBIO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	251200	0	P	6702.34	P	D	P	P	P	P	P	140311.02	-134352.86	D	P	0	213850.5	990101	
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES:									P	P	P			D				990102	
CORRECCION DE ERRORES:									P	P	P			D				990103	
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:																			
Aumento (disminución) de capital social	0	0	0	0	0	N	0	0	0	0	0	2409.08	0	0	0	29079	31489.06	9902	
Acciones para futuras compensaciones	0	0	P														0	990201	
Prima por emisión preferida de acciones																	0	990202	
Dividendos																	0	990203	
Transferencia de Reservas a otras cuentas patrimoniales					P		P					N			N		0	990204	
Revaluación de la Reserva por Valuación de Activos							P					P					0	990205	
Financiamiento disponible para la venta								N				P					0	990206	
Revaluación de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									N			P					0	990207	
Revaluación de la Reserva por Valuación de Activos intangibles										N		P					0	990208	
Otros cambios (débiles)				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		D	D	0	990209	
Resumen Inicial Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																29079	29079	990210	

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.
RUC: 1191742121001
Dir: Av. 8 de Diciembre

[illegible]

1 Información General

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA., tiene como objeto social: Actividades de crianza de aves en corral para consumo humano; faenamiento de aves para consumo humano; procesamiento de aves de corral para consumo humano; comercialización y distribución de aves procesadas y faenadas para el consumo humano, etc.

La compañía de responsabilidad limitada tiene como domicilio la ciudad de Loja de la provincia de Loja, dirección Av. 8 de Diciembre 295-75, Barrio Motupe.

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. 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, efectivo en tránsito, 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.

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. Obligatoria 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 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.

2.7 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.

2.8 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.

2.9 Ingresos

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

2.10 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:

2017	2018
400,00	400,00
400,00	400,01
38.357,01	26.515,03
30.846,72	51.642,19
403,78	1.109,52
-	2.198,40
-	824,05
1.340,39	389,97
220,76	231,66
2.069,95	968,49
74.038,61	84.679,32

4 Activos Financieros

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

2017	2018
281.714,97	255.225,14
-	23,83
-	65,00
(13.993,17)	(10.234,93)
267.721,80	245.079,04

Se procedió a castigar el Valor de Cuentas por Cobrar de años anteriores por \$5.423,49.

5 Inventarios

Comprende el valor de la mercadería disponible para la venta, desglosada en 12% y 0% de IVA.

Del 100% de la materia prima (Aves Vivas), al faenarlas el porcentaje de pérdida en desechos (visceras, plumas, sangre, eses, etc.) va desde un 17% hasta un 22%.

2017	2018
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	3,475,04
INVENT. 0% PRODUCTO TERMINADO Y MERC. - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	7,712,68
INV. 12% PROD. TER. Y MERC. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	302,20
INV. 0% PROD. TER. Y MERC. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	1,406,43
INVENTARIOS DE REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10,586,67
23,483,02	18,772,63

6 Servicios y otros pagos anticipados

2017	2018
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,810,22
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,000,00
ANTICIPO PROVEEDORES	140,51
3,176,28	3,950,73

7 Activos por Impuestos Corrientes

Comprende el saldo a favor de impuesto al valor Agregados e impuesto a la Renta acumulado así como el valor de las retenciones recibidas durante el ejercicio económico vigente.

2017	2018
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	6,524,38
CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	4,525,92
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	36,167,17
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	5,860,36
44,816,60	53,222,70

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 de línea recta.

PROVEEDORES	352,307.46	420,951.71
PROVEEDORES GASTOS	15,174.74	17,515.00
SOBREGIROS BANCARIOS	29,523.19	22,733.50
MULTAS TRABAJADORES POR PAGAR	182.79	-
OTROS PROVEEDORES	1,837.43	597.76
RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR	103.34	-
	399,128.95	461,797.97
	2017	2018

Comprende los saldos pendientes de pagos a diferentes proveedores de bienes y servicios operacionales.

11 Cuentas y Documentos por Pagar

CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPERATIVAS	4.00	4.00
	2017	2018

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

10 Activos Financieros Mantenidos Hasta el Vencimiento

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,829.97	5,813.37
	2017	2018

Valor resultante de la aplicación del impuesto a la renta por concepto de provisiones por jubilación patronal y desahucio, amparados en los estudios actuariales pertinentes.

9 Activos por Impuestos Diferidos

TERRENOS	312,000.00	312,000.00
MUEBLES Y ENSERES	20,563.29	20,563.29
MAQUINARIA Y EQUIPO	35,292.64	35,292.64
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	12,338.95	12,338.95
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	187,342.53	191,360.39
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(2,707.38)	(4,660.86)
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(11,723.83)	(14,810.59)
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	(9,636.20)	(10,491.50)
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS, QUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	(133,297.62)	(155,006.91)
	410,172.38	386,585.41
	2017	2018

12 Obligaciones con la Administración Tributaria

Las obligaciones presentadas corresponden a los valores pendientes de pago por concepto de retenciones realizadas en calidad de agente de retención.

	2017	2018
RETENCIONES IVA POR PAGAR	1,009,31	830,02
RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	4,463,21	3,635,25
13 Obligaciones con el IESS	5,472,52	4,465,27

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2017	2018
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	2,177,16	1,706,23
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	1,708,89	1,327,09
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1,068,29	898,82
PRESTAMO IESS POR PAGAR	333,90	528,45
14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados	5,288,24	4,460,59

La compañía adeuda el rol de pagos de diciembre y las provisiones de los beneficios de decimos, tercero y cuarto sueldos por pagar.

	2017	2018
SUELDO Y SALARIOS POR PAGAR	14,966,82	11,635,39
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1,415,69	1,099,34
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1,210,43	932,93
PRESTAMO IESS POR PAGAR	3,585,84	6,302,83
15 Cuentas por Pagar Relacionadas	21,178,78	19,970,49

Así mismo se deja constancia el valor de las remuneraciones de los principales jefes.

- Cevallos Macas Franklin Cristóbal
Cargo Gerente Sueldo \$ 850,00

- Calva Herrera Yojaira Lucia
Cargo Administradora Sueldo \$ 772,20.

Corresponde a las obligaciones con empresas relacionadas.

	2017	2018
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	15,400,00	9,900,00
	15,400,00	9,900,00

16 Anticipos de Clientes

Dinero entregado por clientes para futuras compras.

	2017	2018
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	492.01	407.72
	492.01	407.72

17 Obligaciones con instituciones financieras

Representa las diferentes obligaciones contraídas con instituciones financieras de la localidad.

	2017	2018
PRESTAMO BANCO DE LOJA	114.620,28	29.945,07
PRESTAMO BANCO PICHINCHA	3.579,11	-
	118.199,39	29.945,07

18 Provisiones por Beneficios a Empleados

Corresponde al saldo de provisiones por jubilación patronal y desahucio según estudio realizado por ACTUARIA S.A.

	2017	2018
JUBILACION PATRONAL	9.621,00	7.900,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	4.608,01	5.515,43
	14.229,01	13.415,43

19 Capital

	2017	2018
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	251.200,00	251.200,00
RESEVA LEGAL	6.702,34	6.702,34
GANANCIAS ACUMULADAS	142.720,08	142.720,08
(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(76.756,46)	(184.362,86)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(66.606,10)	29.079,00
	257.259,86	245.338,56

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L.11.0256, 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. 922, repertorio No. 2531, con un capital inicial de \$ 1200.00 con participaciones de \$1.00 cada una.

En el ejercicio del año 2015 se efectúa incremento de capital por el monto de \$250.000,00, por lo tanto el nuevo capital suscrito es de \$ 251.200,00. Al cierre existen 3 socios.

20 Ingresos

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

	2017	2018
VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS	5.223.418,67	3.909.590,86
VENTA DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS	68.167,97	62.003,03
OTROS INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.381,01	314,57
(-) DESCUENTO EN VENTAS	(4.574,81)	(713,52)
OTROS INGRESOS	9.340,44	4.316,31
5.298.733,28	3.975.511,25	

21 Gastos

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

	2017	2018
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	4.812.628,73	3.489.287,02
GASTOS ADMINISTRATIVOS	206.818,62	189.776,67
GASTOS DE VENTA	302.966,00	237.185,69
GASTOS FINANCIEROS	17.158,25	9.094,78
OTROS GASTOS	26.702,78	23.937,09
5.366.274,38	3.949.281,25	

22 Resultados

Los resultados reflejan utilidades para el presente ejercicio económico.

	2017	2018
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(74.661,31)	29.079,00
PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	4.361,85
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	0,00	34.363,88
UTILIDAD NETA	(74.661,31)	(9.646,73)

23 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

AVICOLA NUTRIMARK CIA. LTDA.
RUC: 1191742121001
Dir: Av. 8 de Diciembre

Lcda. María Paccha Grandá
CONTADORA
RUC: 1103667588001

COMPANHIA AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.

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

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPANHIA

Comentario 1:

La Companhia "Avicola 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 comercialización y distribución de aves procesadas y faenadas, e) actividades de producción, elaboración, distribución y comercialización que incluye importación y exportación de productos balanceados para consumo de aves, f) actividades de producción, elaboración, distribución, 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 Companhia.

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 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 una sesión, el 21 de Marzo, En ninguna sesión se trata el informe de auditoría. Se mantienen los libros de acciones y participaciones y los respectivos talonarios. No existen las grabaciones de las sesiones.

h) Reportes de ventas a crédito

Se empieza a enviar en el año 2019

i) Cumplimiento de recomendaciones del informe de auditoría

No se ha dado cumplimiento con algunas recomendaciones del informe de auditoría anterior.

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	26.515,03
Cheques postfechados	51.642,19
Banco del Austro 11679374	1.109,52
Banco de Machala	2.198,40
Banco Internacional	824,05
CACPE-Loja 1010543795	389,97
COOPMEGO 401010793677	231,66
Banco Pichincha cta cte 2100116881	968,49
Total	84.679,32

Comentario:

De los cheques entregados por los clientes para garantizar el pago se encontró que tres han cumplido el período de validez, sin que se hayan depositado para ser protestados e iniciar acciones de recuperación, por tanto no son documentos que tienen validez al igual que las órdenes de retiro de cooperativas, en algunos de los casos citados debe procederse a su castigo por haber cumplido el período de tiempo establecido.

Recomendaciones:

La Administración analizará los casos para proceder al castigo sin dejar de continuar con efectivas gestiones de cobro. Contabilidad analizará la situación descrita para según eso ubicar la cuenta en el grupo al que realmente corresponde.

Comentario de la Administración:

La administración y Contabilidad procederá a dar cumplimiento a las observaciones citadas.

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuenta	Saldo
Cuentas por cobrar clientes	255.225,14
Otras cuentas por cobrar	88,83
(-) Provisión cuentas incobrables	(10.234,93)
Total	245.079,04

Comentario:

Las cuentas por cobrar pendientes hasta el 2016 suman \$ 59.563,43 valores que deben procederse a ser castigados; por otra parte la cartera en mora por más de tres meses es aproximadamente 51,44% valor relativamente alto, por lo que deben mejorarse las acciones de recuperación, la ineficiencia provoca deterioro de las cuentas la misma que no ha sido calculada y registrada.

Según información verbal existen documentos en poder de abogados para la recuperación pero al no existir el conocimiento y seguimiento se desconoce las acciones realizadas por los mismos.

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 51,44% tiene más de tres meses de antigüedad.

Debe descentralizarse las acciones de recuperación y hacer seguimiento de las acciones judiciales establecidas.

Comentario de la Administración:

La administración, procederá a castigar las cuentas en su totalidad y continuar con las gestiones para recaudar la cartera de crédito de años anteriores, y así dar cumplimiento a lo recomendado.

NOTA 5: INVENTARIOS:

Cuenta	
Inventario de materia prima	1.873,97
Inventario 0% producto terminado	5.597,78
Inventario 12% de mercadería almacen	17,30
Inventario 0% producto terminado almacen	697,21
Inventario repuestos, herramientas	10.586,67
Total	18.772,63

Comentario:

De la revisión al inventario físico se encontraron 34kg sobrantes de pollo debido a que según información, el Jefe de Planta, ordenó el decomiso para donación debido a que el producto no reunía las condiciones de peso y tamaño, sin embargo el producto se seguía manteniendo almacenado.

Comentario de la Administración:

La administración, pondrá más énfasis en la revisión en cuanto al inventario, aplicando medidas de control más rigurosas mediante la constatación física sorpresiva.

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

Cuenta	Saldo
Seguros pagados por anticipado	2.810,22
Arriendos pagados por anticipado	1.000,00
Anticipo a proveedores	140,51
Activos por impuestos corrientes	10.452,72
Total	14.403,45

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	191.360,39
Depreciación acum. Propiedad, planta y equipo	-184.969,86
Activos por impuestos diferidos	5.813,37
Activos financieros no corrientes	4,00
Total	392.402,78

NOTA 9: PASIVO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Cuentas y documentos por pagar	461.797,97
Obligaciones con la administración tributaria	4.465,27
Obligaciones con el IESS	4.460,59
Por beneficios de ley a empleados	19.970,49
15% participación trabajadores	4.361,85
Cuentas por pagar socios	9.900,00
Anticipos de clientes	407,72
Total	505.363,89

NOTA 10: PASIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Obligaciones con instituciones financieras	29.945,07
Provisiones por beneficios a empleados	13.415,43
Total	43.360,50

NOTA 11: PATRIMONIO:

Cuenta	Saldo
Capital social	251.200,00
Reserva legal	6.702,34
Ganancias acumuladas	142.720,08
Pérdidas acumuladas	-194.009,59
Total	206.612,83

NOTA 12: INGRESOS Y GASTOS:

Sueldos y salarios:

Comentario:

Los documentos de respaldo de las operaciones relacionadas con la actividad de la compañía deben reposar en las instalaciones de la misma, en la planta de AVICOLA NUTRIFRANK reposan copias de los roles de pago, a los mismos que no se adjuntan los documentos de soporte de cada uno de los componentes del rol; esto es: informe de sobre tiempos o tiempos extras de trabajo debidamente autorizados y aprobados; copias de facturas de consumos del personal y autorizaciones de anticipos y préstamos.

Esta Auditoría constató que el comité paritario no ha dado cumplimiento a lo que dispone el Art. 19 del Reglamento de Seguridad y Salud en el Trabajo, que señala la reunión mensual y reuniones extraordinarias al ocurrir un siniestro en el ámbito laboral.

El reglamento interno de trabajo debe ser actualizado de manera inmediata se expide una resolución por parte del ministerio de trabajo, decreto ejecutivo o acuerdo ministerial o reforma legal al código de trabajo; esta norma en la compañía se encuentra desactualizada, la aprobación consta en el año 2012.

En el rol de pagos constan contratados a tiempo parcial, puesto que laboran 6 horas diarias, en el contrato registrado en el Ministerio de Trabajo, no expresa a tiempo parcial, en el extracto del registro consta por 160 horas y en el aviso de entrada al IESS, consta a 240 horas; en rol de pago se hace constar columnas adicionales por tiempo extra, llegando al cumplir el salario básico unificado, que consta en la tabla salarial sectorial.

Durante la ejecución del examen de auditoría se pudo conocer el caso de la renuncia de una trabajadora, la misma que lo hizo a menos de 24 horas, siendo inmediatamente aprobada su renuncia, es necesario destacar que la trabajadora cumplía la labor de recaudadora y por consiguiente tenía bajo su custodia los archivos inherentes a su labor. En primer lugar no se está dando cumplimiento con lo establecido en el reglamento interno de Trabajo

Recomendación:

La administración en su conjunto provocará el cumplimiento de la normalidad laboral, a fin de que no sea objeto de sanciones por parte de las instituciones de control. Así mismo en pos de evitar conflictos laborales, en detrimento de las relaciones laborales.

Reformar el Reglamento Interno de Trabajo, en función de las necesidades y características específicas de la compañía, este instrumento no trata de constituirse en una transcripción del Código de trabajo, ni del modelo colgado en la página del Ministerio de Trabajo, debe permitir cumplir con el Código de Trabajo, pero con las especificaciones de la compañía.

Comentario de la Administración:

La administración, acoge la observación por parte del equipo de auditoría y procederá a dar cumplimiento, cabe señalar que si existen los originales pero están ubicados en otra oficina, al igual que los informes y documentos de soporte de cada uno de los componentes del rol con la firma de Jefe de Recursos Humanos.

Alimentación en rol:

Comentario:

Todo tipo de estipendio económico debe estar respaldado en el Reglamento de remuneraciones e incentivos, donde se parametriza el costo de pago, las condiciones y más aspectos relacionados; este debe incluirse en el reglamento interno de trabajo; la compañía no tiene al momento de esos instrumentos o normas.

Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales:

Comentario:

El comprobante de venta por si solo constituye el respaldo de la transferencia del bien o servicio comprado, en este caso, es necesario, adjuntar los informes del trabajo realizado, como soporte de ese gasto. A más de suscribir el respectivo contrato, en la compañía no se adjunta el documento

Recomendación:

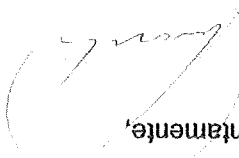
Suscribir los contratos con todas las formalidades para su cumplimiento y recibir previamente el informe de las actividades efectuadas.

Comentario de la Administración:

La administración, procederá a dar cumplimiento a las observaciones por parte del equipo de auditoría.

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

Atentamente,


Ec. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

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

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

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

Loja, abril 25 de 2019

A la Junta General de Socios y Gerencia General de COMPANIA AVICOLA
NUTRIFRANK CIA. LTDA.

REF: Informe confidencial a la auditoría por la auditoría de los estados
financieros al 31 de Diciembre de 2018.

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la COMPANIA AVICOLA NUTRIFRANK 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 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 AVICOLA 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

La administración y Contabilidad procederá a
citadas.

2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO

2.1.- La Compañía no cuenta totalmente con p
relacionados con la concesión, seguimiento, cont
cobrar, y con límites de exposición al riesgo.

2.2.- No existe un Manual de Control Interno
procedimiento adecuado de control, las áreas de la
de riesgo, se concentran en las áreas de produc

2.3.- La Compañía mantiene un sistema de infor
información de los deudores de la institución.

2.4.- En base a nuestra revisión de auditoría
observaciones relacionadas con aspectos de
NUTRIFRANK CIA. LTDA al 31 de Diciembre de 20

Comentario:

Las cuentas por cobrar pendientes hasta el 20
procederse a ser castigados; por otra parte la c
aproximadamente 51,44% valor relativamente al
acciones de recuperación, la ineficiencia provoca de
ha sido calculada y registrada.

Según información verbal existen documentos en p
pero al no existir el conocimiento y seguimiento a
los mismos.

Recomendación:

La Administración analizará los casos de carter
procediendo a su castigo además ejercerá p
considerando que el 51,44% tiene más de tres mese
Debe descentralizarse las acciones de recupere
judiciales establecidas.

Comentario de la Administración:

La administración, procederá a castigar las cu
gestiones para recaudar la cartera de crédito de
lo recomendado.

De la revisión efectuada en l
Compañía, efectuamos la eva
administrativo, así como la eval
mercado, por lo que a continua
requeridos.

GOBIERNO CORPORATIVO

El control interno constituye ga
para asegurar que su desempe
objetivos.

Nuestras observaciones y recor

1. Riesgo Operativo
2. Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liq
4. Gestión y Riesgos de M

Con esta oportunidad expresai
señor Gerente de la COMPA
proporcionado la información, di

Atentamente,

Ec. 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

3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ

Las actividades de la Compañía se desarrollan a través de 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,

Eco. Anibal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

