

AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO

PARTE I. - INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

I - DICTAMEN

II - ESTADOS FINANCIEROS

III - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IV - INFORME DE CONTROL INTERNO

V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS Y TRIBUTARIOS RELEVANTES

VI - ASPECTOS DE IMPORTANCIA

VII - INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

VIII - COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

Abreviaturas utilizadas. -

NIA	Norma Internacional de Auditoría
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
RCVR	Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.
USD.	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
Cía.	Compañía
Ltda.	Limitada
PT	Papel de Trabajo
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la Renta
SRI	Servicio de Rentas Internas
RUC	Registro Único de Contribuyentes

AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

I - DICTAMEN

A la Junta General de Socios de AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA** al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

3. Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”* del informe presentado. Somos independientes respecto de la Compañía auditada de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador; y, hemos cumplido con las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

4. Las cuestiones claves de auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de la nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formarnos de nuestra opinión sobre estos; no emitimos un dictamen por separado de estos argumentos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

5. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las NIIF, esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y su presentación razonable; libres de representaciones erróneas significativas 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.
6. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de empresa en marcha; a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
7. Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.
9. Seguridad razonable representa un alto grado de confianza, pero no garantiza que una auditoría realizada en conformidad con las NIA siempre

detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman en base a los estados financieros.

10. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo durante la auditoría; también:

- ✓ Obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- ✓ Adquirimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos 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 apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.
- ✓ Concluimos sobre lo apropiado del uso del principio contable de empresa en marcha y con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.
- ✓ Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresan una presentación razonable.
- ✓ Nos comunicamos con los responsables de la administración de la entidad con relación al alcance y al momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así

como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la ejecución de la auditoría.

11. También proporcionamos a los responsables de la administración de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que razonablemente pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.
12. Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son los puntos claves de la auditoría. Describimos estos argumentos en nuestro informe; salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, no se debería comunicar en nuestro informe ya que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2019, es emitida por separado.



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 27 de junio de 2020

AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

II - ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados Integral
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Notas a los Estados Financieros
- ✓ Políticas Contables

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

Al 31/12/2019

1. ACTIVOS		777,576.63
1.01. ACTIVO CORRIENTE	369,515.12	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	26,143.21	
1.01.01.01. EFECTIVO DISPONIBLE	700.00	
1.01.01.01.02 CAJA CHICA	400.00	
1.01.01.01.03 CAJA CHICA SUCORSALES	300.00	
1.01.01.05. EFECTIVO EN TRANSITO	23,104.78	
1.01.01.05.01 CAJA EN TRANSITO	11,356.41	
1.01.01.05.02 CHEQUES	13,748.37	
1.01.01.06. CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	338.43	
1.01.01.06.02 BANCO DEL AUSTRIO 11679374	96.51	
1.01.01.06.04 BANCO INTERNACIONAL CIA 8500604234	10.26	
1.01.01.06.06 COOPERADO CIA. DE ASESORES 401010702477	231.66	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	273,086.15	
1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO	275,649.15	
1.01.02.05.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	275,649.15	
1.01.02.09. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIO	-2,563.00	
1.01.02.09.01 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-2,563.00	
1.01.03. INVENTARIOS	27,842.13	
1.01.03.01. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	9,936.70	
1.01.03.01.01 INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	9,936.70	
1.01.03.05. INVENT. PRODUCTO TERMINADO Y MERC. -PRODUCI	6,322.32	
1.01.03.05.02 INVENT. 04 PRODUCTO TERMINADO Y MERC.	6,322.32	
1.01.03.06. INVENT. PRODUCTO TERMINADO Y MERCADERIA EN	1,061.72	
1.01.03.06.01 INV. 128 PROD. TER. Y MERC. EN ALMACEN	76.49	
1.01.03.06.02 INV. 04 PROD. TER. Y MERC. EN ALMACEN	985.23	
1.01.03.09. INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCES	10,521.39	
1.01.03.09.01 INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y	10,521.39	
1.01.04. SERVICIOS Y GROS PAGOS ANTICIPADOS	6,323.05	
1.01.04.01. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	6,323.05	
1.01.04.01.01 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	5,028.05	
1.01.04.01.02 ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,000.00	
1.01.04.01.03 ANTICIPOS A PROVEEDORES	295.00	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	36,120.54	
1.01.05.01. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIV	36,120.54	
1.01.05.01.01 CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	5,170.05	
1.01.05.01.02 CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	3,928.34	
1.01.05.01.03 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA VENTA	21,911.64	
1.01.05.01.05 RETENCIONES HASTA RECIBIDAS	5,110.51	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	408,061.51	
1.02.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	401,567.16	
1.02.01.01. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	594,842.76	
1.02.01.01.01 TERRENOS	312,600.00	
1.02.01.01.05 MUEBLES Y ENFERES	20,563.29	
1.02.01.01.06 MAQUINARIA Y EQUIPO	35,732.44	
1.02.01.01.08 EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	13,288.95	
1.02.01.01.09 VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUI	213,197.88	
1.02.01.12. (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA	-193,275.62	
1.02.01.12.05 (-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENFERES	-6,614.34	
1.02.01.12.06 (=) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-18,203.52	
1.02.01.12.08 (-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	-11,386.92	
1.02.01.12.09 (-) DEP. ACUM. VEHICULOS, EQUIPOS DE T	-157,070.84	
1.02.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	6,490.37	
1.02.05.01. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	6,490.37	
1.02.05.01.01 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	6,490.37	
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	
2. PASIVO		689,722.66

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

Al 31/12/2019

2.01. PASIVO CORRIENTE	471,973.63	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	434,824.65	
2.01.03.01. LOCALES	434,824.65	
2.01.03.01.01. PROVEEDORES	366,496.02	
2.01.03.01.02. PROVEEDORES GASTOS	22,579.99	
2.01.03.01.04. SOBREGUIROS BANCARIOS	44,448.57	
2.01.03.01.05. MULTAS TRABAJADORES POR PAGAR	301.92	
2.01.03.01.06. OTROS PROVEEDORES	998.15	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	29,148.98	
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	4,470.67	
2.01.07.01.06. RETENCIONES IVA POR PAGAR	835.12	
2.01.07.01.12. RETENCIONES FUENTE ID. POR PAGAR	3,635.55	
2.01.07.03. CON EL IESS	4,368.01	
2.01.07.03.01. IESS APOYTE PATRONAL POR PAGAR	1,607.32	
2.01.07.03.02. IESS APOYTE PERSONAL POR PAGAR	1,250.34	
2.01.07.03.03. FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	734.52	
2.01.07.03.04. PRESTAMOS IESS POR PAGAR	776.81	
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	20,350.20	
2.01.07.04.01. SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	11,080.86	
2.01.07.04.02. DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1,031.72	
2.01.07.04.03. DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	886.41	
2.01.07.04.04. VACACIONES POR PAGAR	7,343.21	
2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS	7,900.00	
2.01.08.01. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	7,900.00	
2.01.08.01.01. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	7,900.00	
2.01.10. ANTICIPOS DE CLIENTES	60.10	
2.01.10.01. ANTICIPOS DE CLIENTES	60.10	
2.01.10.01.01. ANTICIPOS DE CLIENTES	60.10	
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	217,749.03	
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	204,815.43	
2.02.03.01. LOCALES L/F	204,815.43	
2.02.03.01.01. PRESTAMO BANCO DE LOJA	180,547.23	
2.02.03.01.07. DOCUMENTOS POR PAGAR NOVACREDIT	24,268.20	
2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	10,933.60	
2.02.07.01. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	10,933.60	
2.02.07.01.01. JUBILACION PATRONAL	6,350.00	
2.02.07.01.02. OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LO	4,583.60	
3. PATRIMONIO NETO		87,853.97
3.01. CAPITAL	251,300.00	
3.01.01. CAPITAL SUSCRITO O RESERVADO	251,300.00	
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	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	-118,758.86	
3.07.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO	-118,758.86	

Elaborador por: MARIA PACCHA	Analista Contable	Aprobado por
		

S.E.ú.O

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

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

4. INGRESOS		3,840,655.07
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3,827,644.03	
4.1.01. VENTA DE BIENES	3,827,526.99	
4.1.01.01. VENTA DE BIENES PRODUCIDOS	3,760,354.62	
4.1.01.01.02 VENTAS PRODUCCION 04	3,760,354.62	
4.1.01.02. VENTA DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS	67,172.37	
4.1.01.02.01 VENTA 12% DE BIENES COMPRADOS A TERCERO	5,127.86	
4.1.01.02.02 VENTA 04 DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS	62,044.51	
4.1.09. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,523.46	
4.1.09.01. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2,523.46	
4.1.09.01.01 REDONDEO EN VENTAS	20.34	
4.1.09.01.02 SOBANTES DE CAJA	373.64	
4.1.09.01.03 BONIFICACIONES - DESCUENTO EN COMPRAS	2,127.26	
4.1.10. (-) DESCUENTO EN VENTAS	-2,406.42	
4.1.10.01. (-) DESCUENTO EN VENTAS	-2,406.42	
4.1.10.01.02 (-) DESCUENTO EN VENTAS 04	-2,406.42	
4.3. OTROS INGRESOS	13,011.04	
4.3.02. INTERESES FINANCIEROS	13.46	
4.3.02.01. INTERESES FINANCIEROS	13.46	
4.3.02.01.01 INTERESES FINANCIEROS	13.46	
4.3.05. OTRAS RENTAS	12,997.58	
4.3.05.01. OTRAS RENTAS	12,997.58	
4.3.05.01.01 INGRESOS VARIOS	1,695.14	
4.3.05.01.02 UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA	10,625.44	
4.3.05.01.04 INGRESO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	677.00	
5. COSTOS Y GASTOS		3,962,241.93
5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	3,504,903.42	
5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	3,403,945.26	
5.1.01.02. (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUC	51,161.54	
5.1.01.02.01 COSTO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CO	51,161.54	
5.1.01.06. (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	3,341,437.65	
5.1.01.06.02 COSTO DE MATERIA PRIMA 04	3,341,437.65	
5.1.01.11. (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADO	11,346.07	
5.1.01.11.01 COSTO DE PRODUCTO TERMINADO	11,346.07	
5.1.02. (+) MANO DE OBRA DIRECTA	25,577.32	
5.1.02.01. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	20,923.80	
5.1.02.01.01 MOD SUELDOS Y SALARIOS	17,681.72	
5.1.02.01.02 MOD APOORTE SEGURIDAD SOCIAL	2,224.64	
5.1.02.01.03 MOD FONDOS DE RESERVA	1,017.44	
5.1.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4,653.52	
5.1.02.03.01 MOD DECIMO TERCER SUELDO	1,562.94	
5.1.02.03.02 MOD DECIMO CUARTO SUELDO	1,222.47	
5.1.02.03.03 MOD VACACIONES	187.83	
5.1.02.03.05 MOD ALIMENTACION EN ROL	1,246.60	
5.1.02.03.07 MOD BONIFICACIONES 25%	573.63	
5.1.03. (+) MANO DE OBRA INDIRECTA	34,784.74	
5.1.03.01. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	30,806.17	
5.1.03.01.01 MOI SUELDOS Y SALARIOS	25,629.52	
5.1.03.01.02 MOI APORTES SEGURIDAD SOCIAL	3,113.91	
5.1.03.01.03 MOI FONDOS DE RESERVA	2,062.74	
5.1.03.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5,978.57	
5.1.03.03.01 MOI DECIMO TERCER SUELDO	2,135.80	
5.1.03.03.02 MOI DECIMO CUARTO SUELDO	1,778.69	
5.1.03.03.03 MOI VACACIONES	711.71	
5.1.03.03.04 MOI ALIMENTACION EN ROL	636.01	

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

5.1.03.03.06	NOTIFICACION IVA	716.36
5.1.04. (4)	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	30,596.10
5.1.04.01.	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,392.93
5.1.04.01.01	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	3,392.93
5.1.04.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,374.30
5.1.04.06.01	MANTENIMIENTO Y REP. MAQUINARIA	4,374.30
5.1.04.08.	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	30,828.87
5.1.04.08.01	GAS INDUSTRIAL	566.58
5.1.04.08.02	AGUA POTABLE PLANTA	2,553.98
5.1.04.08.03	ENERGIA ELECTRICA PLANTA	7,993.00
5.1.04.08.04	INSUMOS PARA PRODUCCION	8,977.09
5.1.04.08.05	UNIFORMES Y SEGURIDAD INDUSTRIAL	4,630.07
5.1.04.08.06	ASO HIGIENE Y LIMPIEZA PLANTA	5,287.91
5.1.04.08.07	ALIMENTACION - RESIDAS PERSONAL PLANTA	1,820.24
5.2. GASTOS		457,330.51
5.2.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS		188,386.72
5.2.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	49,547.95
5.2.01.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	49,547.95
5.2.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo)	9,437.07
5.2.01.02.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	6,619.98
5.2.01.02.02	FONDOS DE RESERVA	3,417.09
5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	6,776.47
5.2.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	3,278.97
5.2.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	2,560.24
5.2.01.03.03	VACACIONES	368.37
5.2.01.03.05	ALIMENTACION EN FOL (ADN)	568.89
5.2.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	1,736.84
5.2.01.04.01	JUBILACION PATRONAL COSTO LABORAL	332.84
5.2.01.04.02	DESANUCIO COSTO LABORAL	1,504.00
5.2.01.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS N	6,700.80
5.2.01.05.01	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	6,700.80
5.2.01.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	14,687.73
5.2.01.06.01	MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULAR	6,214.97
5.2.01.06.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS	2,643.94
5.2.01.06.03	MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	5,828.80
5.2.01.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	60,758.72
5.2.01.09.01	ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	60,758.72
5.2.01.12.	COMBUSTIBLES	3,582.34
5.2.01.12.01	COMBUSTIBLES	3,582.34
5.2.01.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5,360.04
5.2.01.14.01	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5,360.04
5.2.01.15.	TRANSPORTE	964.41
5.2.01.15.01	TRANSPORTE	821.50
5.2.01.15.03	VIATICOS, PASAJES Y MOVILIZACION	84.91
5.2.01.16.	GASTOS DE GESTION (Agasajos a socios/as)	1,004.43
5.2.01.16.01	GASTOS DE GESTION (Agasajos a socios/as)	1,004.43
5.2.01.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	18,136.78
5.2.01.18.01	AGUA POTABLE	322.04
5.2.01.18.02	ENERGIA ELECTRICA	4,194.85
5.2.01.18.03	TELEFONOS	365.95
5.2.01.18.04	INTERNET	5,940.08
5.2.01.18.05	CELULAR	7,303.93
5.2.01.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O M	612.25
5.2.01.19.01	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	612.25
5.2.01.21.	DEPRECIACIONES	2,868.96

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

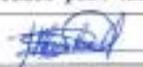
Del 01/01/2019 al 31/12/2019

5.2.01.21.01. DEP. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ADMIN.	2,040.00
5.2.01.21.01.01 DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION	895.42
5.2.01.21.01.02 DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1,952.48
5.2.01.20. OTROS GASTOS	6,299.86
5.2.01.20.01 UTILES DE OFICINA	1,254.55
5.2.01.20.03 ASEO, HIGIENE Y LIMPIEZA	22.77
5.2.01.20.06 OTROS GASTOS EN BIENES	423.72
5.2.01.20.07 IMPRENTA Y REPRODUCCION	863.60
5.2.01.20.10 CORRESPONDENCIA - COURIERS	404.54
5.2.01.20.11 EMISION DE CORRESPONDIENTES ELECTRONICOS	2,042.83
5.2.01.20.12 ASERDORIA LEGAL Y TRIBUTARIA	226.00
5.2.01.20.13 OTROS GASTOS EN SERVICIOS	1,061.87
5.2.02. GASTOS DE VENTA	233,261.89
5.2.02.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES VEN	86,064.64
5.2.02.01.01 SUELDOS Y SALARIOS (VENTA)	86,064.64
5.2.02.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL VENTAS (Inclui	14,501.54
5.2.02.02.01 APORTE SEGURIDAD SOCIAL (VENTA)	10,445.38
5.2.02.02.02 FONDOS DE RESERVA (VENTA)	4,036.16
5.2.02.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES VENTAS	20,854.99
5.2.02.03.01 DECIMO TERCER SUELDO (VENTA)	7,172.03
5.2.02.03.02 DECIMO CUARTO SUELDO (VENTA)	6,553.34
5.2.02.03.03 VACACIONES (VENTA)	2,422.84
5.2.02.03.05 ALIMENTACION EN ROL (VENTA)	3,809.46
5.2.02.03.07 BONIFICACION 25% (VENTA)	897.32
5.2.02.06. REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMO	185.26
5.2.02.06.01 ESTRIAJE (VENTA)	185.26
5.2.02.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VENTA	26,075.77
5.2.02.08.01 MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULOS D	26,075.77
5.2.02.09. ARRENDAMIENTO OPERATIVO	5,172.86
5.2.02.09.01 ALQUILER VEHICULOS	5,172.86
5.2.02.11. PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,803.16
5.2.02.11.01 PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,803.16
5.2.02.12. COMBUSTIBLES EN VENTAS	9,194.19
5.2.02.12.01 COMBUSTIBLES EN VENTAS	9,194.19
5.2.02.15. TRANSPORTE (VENTA)	6,269.96
5.2.02.15.01 TRANSPORTE (VENTA)	6,269.96
5.2.02.20. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	31,123.39
5.2.02.20.01 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	574.06
5.2.02.20.02 IMPUESTOS MUNICIPALES	1,054.57
5.2.02.20.03 MATRICULACION VEHICULOS	1,089.70
5.2.02.20.04 IVA IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	25,620.29
5.2.02.20.06 IMPUESTOS Y TASAS	1,518.17
5.2.02.20.08 SIMERY	270.60
5.2.02.21. DEPRECIACIONES	20,716.16
5.2.02.21.01 DEPRECIACION DE VEHICULOS	20,716.16
5.2.02.20. OTROS GASTOS EN BIENES	10,289.97
5.2.02.20.01 MATERIAL DE DESPACHO PLANTA	10,249.26
5.2.02.20.02 INSUMOS PARA LA VENTA	50.71
5.2.03. GASTOS FINANCIEROS	13,243.30
5.2.03.01. GASTOS INTERESES	11,376.19
5.2.03.01.01 INTERESES EN PRESTAMOS	11,346.44
5.2.03.01.02 INTERESES EN SOBREGIRO	9.75
5.2.03.02. COMISIONES	1,346.11
5.2.03.02.01 GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	1,346.11
5.2.03.05. OTROS GASTOS FINANCIEROS	521.00

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

5.2.03.05.01 OTROS GASTOS FINANCIEROS	521.00	
5.2.04. OTROS GASTOS	22,446.60	
5.2.04.02. OTROS GASTOS	1,756.67	
5.2.04.02.01 CUENTAS INCORPORABLES	1,756.67	
5.2.04.03. GASTOS NO DEDUCIBLES	30,699.93	
5.2.04.03.03 RETENCIONES ASUMIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	14.31	
5.2.04.03.07 MULTAS VARIAS	2,599.52	
5.2.04.03.09 OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	18,075.50	
B. OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-2,428.00
B.1. COMPONENTES OTRO RESULTADO INTEGRAL	-2,428.00	
B.1.04 GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE PENSION	-2,428.00	
GANANCIA NETA DEL PERIODO		-116,756.86

Elaborador por: MARIA PACCHIA	Analista Contable	Aprobada por
		

S.E.ú.O

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



RAZÓN SOCIAL:	<i>Avicola Nutrifrank Cia. Ltda.</i>	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	<i>Av. 8 de Diciembre 19</i>	N	NEGATIVO
No. Expediente	<i>141898</i>	D	POSITIVO O NEGATIVO (DU)
RUC:	<i>119742121001</i>		
AÑO:	<i>2019</i>		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-19810,38	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-151502,19	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	3819972,27	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	3.819.972,27	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-3971554,46	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	3.971.554,46	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para Intermediación o para negociar	95010202	0	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	9502	-42616,72
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	41.930,72 N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	P
Compras de activos intangibles	950211	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	P
Dividendos recibidos	950219	P
Intereses recibidos	950220	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	677,00 D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
	9603	174388,53
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0 P
Financiamiento por emisión de títulos valores	960302	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	N
Financiación por préstamos a largo plazo	960304	174.388,53 P
Pagos de préstamos	950305	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	960306	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	P
Dividendos pagados	960308	N
Intereses recibidos	950309	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	960310	0 D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		
	9504	0
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	-18610,38
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	84.679,32 P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	66068,94

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-118.756,88	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	19286,06	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	26.857,88	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	7.671,03	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-52108,39	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	20.335,18	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	6.323,70	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	9.089,50	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	34.333,01	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	5.652,22	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	347,82	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-151.582,19	

**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)**



PRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: *Ing. Franklin Cevallos*
CI / RUC: *1102767264*



CONTADOR
NOMBRE: *Xavier Pacheco*
CI / RUC: *1103667585001*

AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019

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, Obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos.

Se deberá registrar como otros activos fijos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 200,00.

2.6 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 reconocerán 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:

	2018	2019
CAJA CHICA SUCURSALES	400,00	300,00
CAJA CHICA	400,01	400,00
CAJA EN TRANSITO	26.515,03	11.356,41
CHEQUES	51.642,19	13.748,37
BANCO DEL AUSTRO 11679374	1.109,52	96,51
BANCO MACHALA CTA. CTE. 1250108997	2.198,40	-
BANCO INTERNACIONAL	824,05	10,26
CACPE LOJA 1010543795	389,97	-
COOPEGO CTA. DE AHORROS 401010793677	231,66	231,66
BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 2100116881	968,49	-
	84.679,32	26.143,21

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

	2018	2019
CUENTAS POR COBRAR CUENTES	255.225,14	275.649,15
CUENTAS POR COBRAR CUENTES RELACIONADOS	23,83	-
ANTICIPOS DE SUELDOS	65,00	-
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(10.234,93)	(2.563,00)
	245.079,04	273.086,15

Se procedió a castigar el Valor de Cuentas por Cobrar de años anteriores por \$ 9.428,60.

5 Inventarios

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

	2018	2019
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1.873,67	9.936,70
INVENT. 0% PRODUCTO TERMINADO Y MERC. - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	5.597,78	6.322,32
INV. 12% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	17,30	76,49
INV. 0% PROD. TER. Y MRCD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	697,21	985,23
INVENTARIOS DE REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10.586,67	10.521,39
	18.772,63	27.842,13

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

6 Servicios y otros pagos anticipados

	2018	2019
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.810,22	5.028,09
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.000,00	1.000,00
ANTICIPO PROVEEDORES	140,51	295,00
	3.950,73	6.323,09

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.

	2018	2019
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	6.524,38	5.170,05
CREDITO TRIBUTARIO (I.R)	5.553,15	3.928,34
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	28.503,52	21.911,64
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	4.235,55	5.110,51
	44.816,60	36.120,54

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.

	2018	2019
TERRENOS	312.000,00	312.000,00
MUEBLES Y ENSERES	20.563,29	20.563,29
MAQUINARIA Y EQUIPO	35.292,64	35.792,64
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	12.338,95	13.288,95
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL,	191.360,39	213.197,88
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(4.660,86)	(6.614,34)
DEP. ACUM. MAGUINARIA Y EQUIPO	(14.810,59)	(18.203,52)
(-) DEP. ACUM. EQUIPO COMPUTACION	(10.491,50)	(11.386,92)
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS, QUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	(155.006,91)	(157.070,84)
	386.585,41	401.567,14

9 Activos por Impuestos Diferidos

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.

	2018	2019
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5.813,37	6.490,37
	5.813,37	6.490,37

10 Activos Financieros Mantenidos Hasta el Vencimiento

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

	2018	2019
CERTIFICADOS DE APORTACION EN COOPERATIVAS	4,00	4,00
	4,00	4,00

11 Cuentas y Documentos por Pagar

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

	2018	2019
PROVEEDORES	420.951,71	366.496,02
PROVEEDORES GASTOS	17.515,00	22.579,99
SOBREGIROS BANCARIOS	22.733,50	44.448,57
MULTAS TRABAJADORES POR PAGAR	-	301,92
OTROS PROVEEDORES	597,76	998,15
	461.797,97	434.824,65

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.

	2018	2019
RETENCIONES IVA POR PAGAR	830,02	835,12
RETENCIONES FUENTE IR POR PAGAR	3.635,25	3.635,55
	4.465,27	4.470,67

13 Obligaciones con el IESS

Las planillas pendientes de pago al IESS

	2018	2019
IESS APOORTE PATRONAL POR PAGAR	1.706,23	1.607,32
IESS APOORTE PERSONAL POR PAGAR	1.327,09	1.250,16
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	898,82	734,52
PRESTAMO IESS POR PAGAR	528,45	776,01
	4.460,59	4.368,01

14 Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados

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

	2018	2019
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	11.635,39	11.000,86
DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	1.099,34	1.031,72
DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	932,93	886,41
PRESTAMO IESS POR PAGAR	6.302,83	7.343,21
	19.970,49	20.350,20

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 Yajaira Lucia
Cargo Administradora Sueldo \$ 772.20.

15 Cuentas por Pagar Relacionadas

Corresponde a las obligaciones con personas relacionadas.

	2018	2019
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	9.900,00	7.900,00
	9.900,00	7.900,00

16 Anticipos de Clientes

Dinero entregado por clientes para futuras compras.

	2018	2019
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	407,72	60,10
	407,72	60,10

17 Obligaciones con instituciones financieras

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

	2018	2019
PRESTAMO BANCO DE LOJA	29.945,07	180.547,23
DOCUMENTOS POR PAGAR NOVACREDIT	-	26.268,20
	29.945,07	206.815,43

18 Provisiones por Beneficios a Empleados

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

	2018	2019
JUBILACION PATRONAL	7.900,00	6.390,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	5.515,43	4.543,60
	13.415,43	10.933,60

19 Capital

	2018	2019
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	251.200,00	251.200,00
RESERVA LEGAL	6.702,34	6.702,34
GANANCIAS ACUMULADAS	142.720,08	142.720,08
-) PERDIDAS ACUMULADAS	[184.362,86]	[194.009,59]
RESULTADOS DEL EJERCICIO	29.079,00	[118.758,86]
	245.338,56	87.853,97

Compañía constituida con Resolución No. SC.DIC.L11.0256, 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.

	2018	2019
VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS	3.909.590,86	3.760.354,62
VENTA DE BIENES COMPRADOS A TERCEROS	62.003,03	67.172,37
OTROS INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS	314,57	2.523,46
(-) DESCUENTO EN VENTAS	(713,52)	(2.406,42)
OTROS INGRESOS	4.316,31	13.011,04
	3.975.511,25	3.840.655,07

21 Gastos

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

	2018	2019
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	3.489.287,02	3.504.903,42
GASTOS ADMINISTRATIVOS	189.776,67	187.878,72
GASTOS DE VENTA	237.185,69	233.261,89
GASTOS FINANCIEROS	9.094,78	13.751,30
OTROS GASTOS	23.937,09	22.446,60
	3.949.281,25	3.962.241,93

22 Resultados

Los resultados reflejan utilidades para el presente ejercicio económico.

	2018	2019
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	29.079,00	-118758,86
PATICIPACION TRABAJADORES	4.361,85	
	33.440,85	-118758,86

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 a las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.



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



Leda María Paccha Granda
CONTADORA
RUC: 1103667588001

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

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

AVICOLA NUTRIFRANK CÍA. LTDA.

LOJA - ECUADOR

COMPAÑÍA: AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES

En la ciudad de Loja, capital de la Provincia del mismo nombre, República del Ecuador, el primer día del mes de Septiembre del año dos mil once se elevó a escritura pública la **constitución de la compañía de Responsabilidad Limitada, "AVICOLA NUTRIFRANK CÍA. LTDA."** e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Loja bajo la partida numero 922 y anotado en el repertorio número 2531 del seis de octubre del año dos mil once.

La actividad económica desarrollada por la compañía se regirá por las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, las cuales nos servirán de base para la preparación de los Estados Financieros y se tomará como herramienta para la toma de decisiones.

De acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías se adoptó NIIF para PYMES.

OBJETIVOS

Contar con las bases necesarias para llevar a cabo el proceso para la preparación de los Estados Financieros de AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA., bajo el ámbito de las NIIF para PYMES y determinar las políticas contables que servirán como herramienta para los registros, control y toma de decisiones contables.

Definir y aprobar Políticas Contables uniformes tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), aprobadas por el IASB y autorizadas en el Ecuador por la

Avícola Nutrifrank Cía. Ltda.

Página 2 de 30

Superintendencia de Compañías y que deben aplicarse para la elaboración de los Estados Financieros en NUTRIFRANK CIA. LTDA.

AMBITO DE APLICACIÓN

El presente manual de Políticas Contables será de utilidad en toda la empresa, la cual se dedica a la actividad principal de Venta de Aves Procesadas y Faenadas para el Consumo Humano, existen más objetivos sociales los cuales se especificarán en las actas de las compañías.

A continuación se describen las principales políticas contables que han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2010 y aplicadas de manera uniforme a todos los Estados Financieros que se presentan en cada periodo contable.

El presente manual será revisado, modificado y aprobado por los directivos de la empresa según las circunstancias y necesidades de la misma, y cualquier modificación se la realizará en Junta de Socios.

AMBITO DEL SISTEMA CONTABLE

El ámbito de aplicación del Sistema Contable es obligatorio en todas las áreas que posee la empresa AVICOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.

La compañía registra como efectivo y equivalente al efectivo los fondos disponibles en caja, bancos, valores pendientes de efectivización (cheques posfechados y protestados) y otros documentos cuyos plazos de

Avícola Nutrifrank Cía. Ltda.

Página 3 de 30

recuperación no superen los 90 días. Los mismos que además no tengan ninguna restricción.

CAJA GENERAL.

Corresponde al efectivo recaudado por ventas o recuperación de cartera cuyo saldo se reflejará en los correspondientes cierres de caja dichos documentos deberán ser legalizados por el responsable, entregados para su revisión a contabilidad máximo hasta el día siguiente con sus respectivos documentos soporte.

- ✓ Contabilidad procederá a efectuar la revisión completa de dichos documentos y efectuara los registros contables pertinentes a fin de determinar sobrantes o faltantes así como encerar dicho valor, a fin de mejorar el control diario.
- ✓ Periódicamente y forma sorpresiva efectuara arqueos de caja a los responsables y dejara la evidencia correspondiente.
- ✓ Los saldos en efectivo se depositaran de forma inmediata hasta el día siguiente hábil, se procederá a efectuar desembolsos en efectivo únicamente con la aprobación de Gerencia debiendo procurar evitar este tipo de operaciones.
- ✓ Se prohíbe realizar el cambio de cheques de terceros con excepciones aprobadas por Gerencia.

CAJA CHICA.

El fondo de caja chica es el efectivo que sirve para cubrir las necesidades urgentes, no previsibles y de valor reducido, que no deban ser canceladas con cheque.

- ✓ Este fondo se creará según las necesidades de la empresa y serán autorizados por la gerencia, cuyo responsable deberá solicitar la reposición del mismo una vez que se haya consumido, por lo menos, el sesenta por ciento (60%) del monto asignado, sin embargo dicha reposición podrá ser por un monto menor siempre que los comprobantes de venta correspondan al mes.
- ✓ El monto asignado para la apertura corresponde a los cuatrocientos dólares americanos USD. 400.00, el Gerente determinará los incrementos o reducciones que sean necesarios.
- ✓ El monto máximo por cada egreso podrá ser de USD. 30,00, los que sobrepasen este monto se deberán pagar con cheque.
- ✓ Periódicamente y de forma sorpresiva se efectuará arqueos de caja a los responsables y se dejará la evidencia correspondiente.

CAJA EN TRANSITO.

Registrarán los saldos de los valores recibidos hasta su transición de cuyo movimiento o manejo lo llevará un auxiliar contable.

CHEQUES POSFECHADOS.

Corresponden a los documentos recibidos en calidad de pagos por los bienes prestados cuya fecha de vencimiento debe estar acorde con las políticas de crédito adoptadas.

- ✓ Se registrarán los cheques posfechados al momento de su percepción, debiendo mantenerse un auxiliar contable en el que se determine las fechas de vencimiento.
- ✓ Periódicamente y en forma sorpresiva efectuara arqueos de caja a los responsables y dejara la evidencia correspondiente

- ✓ Los cheques posfechados recibidos deberán emitirse a nombre de Avícola Nutrifrank Cía. Ltda.

CHEQUES PROTESTADOS.

Son aquellos documentos cuya entidad financiera ha efectuado una nota de débito por las causas establecidas en la ley del sistema financiero.

- ✓ Los responsables de la recaudación del documento protestado procederán a notificar al cliente, avisar a contabilidad, efectuar el depósito para su recuperación y/o informar sobre otras novedades a fin de tomar las acciones legales correspondientes.
- ✓ Las notas de débito deben ser asumidas por el cliente.

CUENTAS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Los contratos de cuentas bancarias serán legalizados por el representante legal de la empresa.

Se prohíbe la emisión de cheques en blanco y sin soportes de justificación del gasto o costo.

Todas las operaciones que la empresa ejecute, de carácter mercantil, (Compra, Venta) sus erogaciones de pago se harán estrictamente con la emisión de cheques con nominación al beneficiario (Según el nombre que conste en el comprobante de venta que corresponda) y cruzados.

Con excepción para efectos de pago de operaciones menores y con el fin de agilizar los mismos, los cheques se podrán girar a nombre del personal

Avícola Nutrifrank Cía. Ltda.

Página 6 de 30

responsable de realizar dichos trámites debiendo justificar oportuna y documentadamente el desembolso efectuado hasta un plazo de 5 días, caso contrario se contabilizará como anticipo de sueldos.

Las Conciliaciones Bancarias, de las diferentes cuentas de la empresa obligatoriamente serán conciliadas por el Departamento Contable (persona encargada), mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

CUENTAS POR COBRAR.

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para las prestaciones de servicios, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración del riesgo crediticio, considerando lo establecido en la Ley Orgánica de Regulación y Control del Poder de Mercado, y la normativa contable vigente, en relación al deterioro de las cuentas por cobrar,

- ✓ Los bienes a crédito y al contado se tienen que facturar a nombre del cliente, citando claramente en la factura, todos y cada uno de los requisitos que solicita el Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención.

- ✓ Todas las operaciones que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

- ✓ Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia o funcionario designado por este.

- ✓ Previo a la concesión del crédito se debe documentar el análisis del cliente; incluyendo básicamente los siguientes aspectos:
 1. Identificación clara del cliente mediante el R.U.C. actualizado
 2. Dirección, teléfonos
 3. Referencias personales, comerciales, bancarias, OCC.
 4. Lugar de trabajo (incluir el cargo, dirección de la empresa, teléfonos, nombre del jefe inmediato)
 5. Resumen de ingresos y gastos mensual y anual.
 6. Copia de la carta o planilla de un servicio básico

Se deberá contar con un análisis sobre la capacidad de pago del deudor, como paso previo a la determinación del monto del crédito y su aprobación.

Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas, deben ser reportadas de manera inmediata al Gerente.

(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES.

Se procederá a realizar esta provisión luego de realizar un análisis de la cartera de clientes y se llegue a considerar que no es posible recuperar la totalidad del valor vendido a crédito.

- ✓ Se registrará este valor como un gasto en el Estado de Resultados, cuya estimación se realizará según la información estadística de la empresa a fin de mantener un valor razonable de dicha estimación; sin embargo para efectos tributarios se mantendrá el auxiliar respectivo, y se considerará los criterios necesarios para que los valores registrados como gasto en el Estado de Resultados sean considerados deducibles del Impuesto a la Renta.

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF, se establece la siguiente política para la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente.

La estimación de cuentas para dudoso cobro son determinadas sobre la base a las políticas adoptadas por la gerencia de conformidad con los parámetros establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera y a la información estadística que posee la empresa, a fin de que se registren y sean medidos a su valor razonable.

El Contador deberá notificar a la Gerencia, las cuentas pendientes que mantengan más de un año, con el fin de poder dar el tratamiento respectivo. La estimación para cuentas de dudosa cobranza de esta Entidad se manejará, de acuerdo a la práctica tributaria, ya que estadísticamente la cartera de clientes es 100% recuperable en el plazo del crédito otorgado, por lo que de acuerdo a criterios de las NIIF estaría expresada razonablemente.

INVENTARIOS.

Todos los registros contables de inventarios deben realizarse de acuerdo a las NIC 2.

Se determina que para la valuación de inventarios se procederá a realizarlo de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad.

Registro de los inventarios, Todos los inventarios deberán registrarse identificando perfectamente de acuerdo al tipo de activo.

Costo de Inventarios, El registro de los inventarios por recibir se debe valorar al costo de adquisición, aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos atribuibles a la adquisición de las mercancías, o valor neto de realización.

Control de inventarios, Es de absoluta responsabilidad del custodio controlar las existencias en Bodegas, de presentar diferencias serán los responsables de las pérdidas en su gestión.

Se realizará el conteo físico de las existencias en bodega, se legalizara por la persona responsable de bodega y quien a su vez lleve el control en el sistema contable.

Baja de inventarios, Las bajas en cuentas de inventarios reconocidas como gasto, deben ser a valor neto realizable y cumplir con lo dispuesto en las normas tributarias, se realizará luego de la toma física, una baja de inventarios mediante una declaración jurada, con las firmas del gerente, contadora y bodeguero.

Reporte anual de ajustes por inventarios. El Contador General de la empresa, llevará un registro estadístico, sobre todos los ajustes contables hechos durante el año. Documento que deberá reportarlo como hecho

relevante dentro del periodo económico.

Materiales y suministros.- Se registraran al costo de adquisición y su importe se consignará como un gasto en el periodo en que se incurra.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

Todo anticipo a proveedores permanentes, se realizarán previa autorización de Gerencia.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

RETENCIONES RENTA RECIBIDAS.

Se registrarán todas las retenciones en la fuente que hemos recibido durante el periodo contable.

Todas las retenciones deben estar llenas correctamente todos sus campos y se las recibirá luego de los cinco días de haber emitido la factura de venta.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Objetivo:

Determinar los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedades, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos de la compañía, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

1. Políticas de Medición P.P.E.

Toda adquisición de P.P.E. debe ser aprobada por el Gerente o por un funcionario delegado por este y se registraran al costo de adquisición y en la medición posterior se va a usar el modelo de la reevaluación.

Las adquisiciones de bienes mayores a US\$1,000.00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

Los activos deben estar debidamente codificados e identificados y se llevara un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.

Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad o auditoría interna deberá efectuar un inventario físico de P.P.E.(Propiedad Planta y Equipo) a fin de conciliar con los registros contables

Avícola Nutrifrank Cía. Ltda.

Página 12 de 30

Página 37 de 84

El departamento de contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevara un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlaran en cuentas de orden.

Las adquisiciones de bienes – muebles y enseres, con un costo de adquisición menor a US\$1.000,00, se registraran con cargo a resultados del ejercicio en que se efectuó.

Los activos tangibles que posee la empresa destinados para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, podrán ser arrendados a terceros o para propósitos administrativos.

Se reconoce como activo si y solo si; sea probable que se obtengan beneficios económicos derivados del mismo y su costo pueda ser valorado confiablemente.

Se deberá registrar como activos las inversiones en bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades operacionales, y cuyo valor unitario de adquisición, supere el valor de \$ 1.000,00.

Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad o auditoría interna deberá efectuar un inventario físico de P.P.E.(Propiedad Planta y Equipo) a fin de conciliar con los registros contables

Todos los registros contables deberán realizarse de acuerdo a las NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

Avícola Nutrifrank Cia. Ltda.

Página 13 de 30

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA.

Se deberá registrar como activo en este concepto, las inversiones de bienes muebles que se realicen para facilitar las actividades de oficina

EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y HARDWARE.

Se registrarán en contabilidad como equipo de computación y hardware, a todos los equipos y componentes adicionales informáticos utilizados para el desarrollo y actividades de la empresa.

VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE.

La compra de vehículos será bajo las condiciones presupuestarias y a las necesidades de la empresa y autorizado por la Gerencia.

Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo.

Las propiedades planta y equipo, se depreciarán aplicando el método lineal, la misma que será de acuerdo a la vida útil; y para cada uno de estos, previo a su depreciación se tendrá que definir si existe un valor residual.

Los arrendamientos se clasifican como financieros, cuando en los términos del contrato de arrendamiento se transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad o se cumplan una o varias de cualquiera de las situaciones establecidas en la NIC

17. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos y los

costos incurridos en las adecuaciones y mejoras a locales arrendados, de ser materiales y de alargar su vida útil, son registrados en la Cuenta de Propiedades de Inversión, en cuyo caso se utilizara como política de medición posterior el modelo de valor razonable. De tal manera que se reconocerán como propiedades planta y equipos, a aquellos activos que cumplen los lineamientos establecidos en la NIC 17 y obligue a reconocer el activo y el pasivo por arrendamiento financiero.

Valor residual, obligatoriamente se debe medir el valor residual de un elemento, propiedades, planta y equipos o propiedad de inversión medidos al modelo del costo. En base a las características de dichos activos y a los requerimientos de los agentes económicos y las formalidades que impongan las entidades de Supervisión y Control.

Depreciaciones, el cargo por depreciación se debe efectuar de forma lineal y considerando los porcentajes máximos establecidos por la normativa tributaria.

Periodo de vida útil, está obligada a comenzarla cuando un activo esté disponible para su uso, hasta que sea dado de baja en cuentas, incluso si durante dicho periodo haya estado sin utilizar.

Control de Activos, El contador debe conciliar los saldos en libros con los respectivos activos físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Todos los registros contables deberán realizarse de acuerdo a las NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

De generarse una utilidad o pérdida en venta de una propiedad planta y equipo o propiedad de inversión, esta no se puede clasificar como ganancia o pérdida de actividades ordinarias, es decir debe registrarse como ingreso de operaciones discontinuadas en el Estado del Resultado Integral.

TERRENOS Y BIENES INMUEBLES.

Las partidas correspondientes a terrenos y bienes inmuebles, deben contabilizarse discriminadamente por cada bien.

MAQUINARIA Y EQUIPO.

Todas las adquisiciones de Maquinarias y Equipos, deben ser respaldadas por una evaluación económica financiera, que demuestre que sus costos originaran beneficios económicos futuros, debidamente sustentados en comprobantes de venta válidos y contratos en caso de que sea necesario.

El departamento o área de operación donde se va a utilizar el activo, determinará en ese momento, el valor residual y periodo de vida útil que se espera de dicho activo.

LOS REPUESTOS Y EQUIPO AUXILIAR.

Si cumple las condiciones para ser calificados como elemento de propiedad, planta y equipo, deben registrar en este rubro.

INVERSIONES EN ACCIONES.

Se encuentra valorado al costo de adquisición y como medición posterior se adopta el mismo modelo del costo.

PASIVOS

ACREEDORES CORRIENTES.

Todos los pagos a proveedores se realizaran conforme lo pactado con los Acreedores, lo cual se debe reflejar en la respectiva compra, y aplicar el correspondiente procedimiento de compras y/o pagos.

BENEFICIOS A EMPLEADOS.

La compañía incluye remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengado.

La provisión para jubilación patronal, de acuerdo a los requerimientos de la NIC 19, debe ser realizado por una empresa que se dedique a brindar ese tipo de servicios, el cálculo se realizara para todos los empleados de la organización, pero se registrara en la contabilidad el importe que contenga a aquellos trabajadores que tengan más de diez años laborando dentro de la entidad para que este valor sea deducible del impuesto a la renta.

ACREEDORES DIVERSOS.

Con la finalidad de facilitar la revisión de los saldos de estas cuentas, se deberán utilizar cuentas específicas, bien identificadas para registrar cualquier deuda que tenga la empresa; sea por créditos, provisiones o cualquier obligación contraída con: Instituciones Financieras, Administración Tributaria, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Empleados, Socios y Proveedores en General.

En caso de finiquito de empleados, se debe liquidar el saldo en el período correspondiente más sus benéficos y días laborados, incluyendo vacaciones no gozadas.

Los saldos de las cuentas o subcuentas de acreedores diversos, deberán registrar; solo, el valor por cancelar en el período económico corriente, o el periodo que falté para su cierre, es decir al costo amortizado, siguiendo los requerimientos de la NIC 39.

INGRESOS ANTICIPADOS.

Anticipo a la prestación de bienes, en esta cuenta se registran todos los ingresos entregados por los clientes, por ser una obligación corriente.

PASIVOS A LARGO PLAZO.

Los montos de las cuentas o subcuentas de pasivos a Largo plazo, deben ser por el valor a cancelar en los períodos económicos futuros.

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

Con el propósito de obtener indicadores financieros actuales, se requiere que al cierre del ejercicio económico se contabilice en pasivo corriente los montos que cumplan la definición de poder ser pagados en forma rápida y dentro del ejercicio económico.

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO.

La cuenta de capital suscrito, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, reservas patrimoniales y aportaciones que realicen los socios para aumento del capital, debidamente soportado con la respectiva acta de la Junta General de Socios. La misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

RESERVAS.

La cuenta de reservas serán afectadas por las provisiones determinadas por ley, así como las que la junta general de socios decida crear, debidamente soportado mediante Acta de Junta General de Socios.

La compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 25% del capital pagado. La reserva

legal no estará disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

RESULTADOS.

Las cuentas Ganancia o Pérdida Neta del periodo, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, después de la depuración tributaria y provisión legal respectiva.

Las cuentas de utilidades o pérdidas acumuladas se deberán registrar por separado y en anexo por año, el soporte contable será mediante acta de la Junta General de Socios.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

Se registran de acuerdo a la base del devengado. De conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, para PYMES.

Todos los ingresos cobrados por cualquier rubro a los que hace mención el catálogo de cuentas, se depositarán en las cuentas bancarias de la entidad.

Por todo monto recibido se emitirá un documento soporte de dicho ingreso, sea pre impreso o emitido por el sistema, numerado secuencialmente y haciendo referencia inequívoca con todos los detalles que lo motivo.

Los ingresos de efectivos o equivalentes de efectivos, se reconocerán

Avícola Nutrifrank Cía. Ltda.

Página 20 de 30

contablemente, en el momento en que sean efectivamente cobrados o sea acreditados en la cuenta de la entidad.

VENTAS BRUTAS.

Las ventas se deben segregar perfectamente, en grabadas con IVA, tarifa 12% y Tarifa 0%, o la tarifa vigente a la fecha de la operación.

Precio Unitario Aprobado, Solo se considera un cambio de precio oficial, cuando se apruebe una nueva lista de precios, modificación de precios a determinados productos o fijación de precios a productos nuevos sean debidamente aprobados por la Gerencia.

DESCUENTOS.

Los descuentos otorgados, deben expresarse en las facturas; como porcentaje de descuento, sobre el monto total facturado o emitirse una Nota de crédito debidamente autorizada por la entidad de control y estar autorizados por la Gerencia de la entidad.

VENTAS NETAS.

En contabilidad, los ingresos netos se obtendrán por diferencia entre Ingresos Brutos menos Descuentos Y Devoluciones, toda venta será facturada.

GASTO DE VENTAS.

El contador, será responsable de registrar correcta y oportunamente los gastos de administración y ventas.

POLITICA DE GASTOS

Objetivo:

La presente guía tiene como objetivo establecer las políticas para los gastos y desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la compañía y adicionalmente fijar los criterios de contabilización de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Políticas Generales

- ✓ Es responsabilidad de la Gerencia cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.
- ✓ Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.
- ✓ Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la Gerencia o por un funcionario encargado por éste; dicho proceso deberá contar previamente con el visto buen de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con requisitos establecidos en el Reglamento de

Avícola Nutrifrank Cía. Ltda.

Página 22 de 30

Comprobantes de Venta y Retención de la Ley de Régimen Tributario Interno.

- ✓ En forma mensual se prepararan asientos de diario por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables, requeridos para la adecuada presentación de balances conforme a NIIF PARA PYMES.

Aspectos contables y de control interno de GASTOS

- El contador deberá preparar un listado de control mensual de gastos, a fin de incluir todas las provisiones requeridas para cumplir con NIIF PARA PYMES.
- El contador de la compañía procesara únicamente los documentos debidamente aprobados por la Gerencia u otro funcionario autorizado para el efecto, y revisara además la validez de los documentos de soporte y el cumplimiento de disposiciones tributarias.

EGRESOS.

Es responsabilidad de la Gerencia l cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la Gerencia o por un funcionario delegado por la gerencia; dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la

correcta y que cumpla con requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Todos los pagos sean por: anticipo, abono o cancelación, que se realicen por cualquier medio (Cheque o transferencias) deberán ser nominativo a nombre o cuenta del beneficiario (cliente o proveedor del servicio y/o productos), a excepción de aquellos gastos realizados con fondo fijo de caja chica y caja general.

Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.

REMUNERACIONES.

El contador debe revisar que todas las remuneraciones a pagar sean mensuales y/o quincenales, y que estén en estricto apego a las normas legales vigentes, sustentadas en roles de pago, que deben ser consistentes con las planillas de aporte al IESS.

Autorización para modificar sueldos en roles. Todo aumento de sueldos y salarios que se modifique en los roles, deberá tener la autorización otorgada por el Gerente y la firma del jefe inmediato superior del empleado involucrado.

Al Departamento de Recursos Humanos le corresponde, el diseño y
Avicola Nutrifrank Cía. Ltda. Página 24 de 30

actualización de la aplicación de la normativa laboral vigente, y el respectivo informe de días cumplidos, multas, y cualquier aspecto que modifique la remuneración de un trabajador.

VACACIONES.

La prima de vacaciones se podrá cobrar o pagar a todo el personal de acuerdo a la norma laboral correspondiente. El Contador General, deberá, mensualmente provisionar el valor correspondiente a este beneficio devengado, independientemente al tratamiento de la forma de pago que se convenga con el empleado.

SEGURIDAD SOCIAL.

Se debe registrar por este concepto exclusivamente el aporte patronal, las cuotas del IECE y SECAP en cuentas correspondientes, y se las verificará contra las planillas de aporte al IESS.

HONORARIOS PERSONAS NATURALES.

En todo pago de honorarios a personas naturales, deben aplicar las respectivas retenciones de ley al porcentaje vigente. Y se adjuntará el respectivo contrato con las indicaciones del trabajo a realizar en los casos que se deriven de obras, mantenimientos, arquitectura y/o de infraestructura.

HONORARIOS A PERSONAS JURIDICAS.

Considerando las implicaciones legales, laborales y fiscales que generan este modo de contratación, el Contador será el responsable de aplicar las respectivas retenciones vigentes.

Facturas por Servicios Comprobados - El contador debe verificar que todas las facturas por algún servicio percibido, lleve la firma de certificación de quien lo recibió el servicio, y que estén de acuerdo a los términos contratados.

Antes de expedir y autorizar el giro de cheques, por abono o cancelación de un honorario, antes deberán verificar que las correspondientes Comprobantes de Venta y Retención, cumplan con los requisitos legales que determina la Administración Tributaria.

GASTOS DE OFICINA (SERVICIOS).

En este rubro se debe registrar en cuentas perfectamente discriminadas por los servicios que recibe la empresa (Agua, Energía Eléctrica, Internet, Teléfono, luz, agua. Gas, etc.).

GASTOS LEGALES.

Se deberá realizar la contabilización de los gastos y/o remuneración por conceptos legales y los determinados en la ley, para mantener en vigencia los contratos y patrocinios y aceptaciones de impuestos vigentes por los

medios de Supervisión y Control

DEPRECIACIONES.

Para la aplicación del gasto o costo por depreciación, el Contador elaborará un informe sobre la situación y características del Activo, la misma que será puesta a consideración del Gerente para su aprobación.

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES.

Con la finalidad de identificar ingresos extraordinarios no propios de la actividad operacional (determinadas en el RUC), se debe reconocer contablemente en otros ingresos extraordinarios, es importante resaltar que algunos ingresos de los señalados en el párrafo anterior pueden provenir de diversas fuentes así como de periodos económicos pasados.

EGRESOS NO OPERACIONALES.

Los egresos que no corresponden a la actividad operativa de la compañía, se deben registrar como gastos no operacionales, y que por tanto no serán considerados como no deducibles.

Los egresos que aun siendo de la actividad del negocio no cumplen con las normas tributarias vigentes, deben ser registrados como no deducibles

FIRMA DE LAS DECLARACIONES FISCALES.

El Contador presentará los respaldos físicos de todas las obligaciones tributarias y Contables dentro de los 10 primeros días del siguiente mes, con su firma para la aprobación del Gerente o de quien haga sus veces.

CONTROL DE DOCUMENTOS VIGENTES.

Las formas impresas en blanco (Facturas, Notas De Ventas, N/C, N/D, Guías de remisión) están bajo la custodia del Contador, quien debe llevar un registro actualizado de las mismas.

VERIFICACION A BIENES.

Cada año deberá verificarse todas las partidas e inventarios registrados en contabilidad. Si existiesen dudas y/o casos especiales, se verificarán las partidas específicas durante cualquier fecha del año. Estas revisiones las planeará el Contador de la empresa, y las reportará al Gerente.

BIENES EN GARANTIAS.

A fin de considerar en las revelaciones financieras, el Contador elaborará un archivo que revelara todos los bienes inmuebles que mantiene la empresa y su estatus.

La empresa emitirá y recibirá comprobantes de venta y compras por las transacciones mercantiles en estricto apego a las normas vigentes dadas

por los organismos de supervisión y control.

REVISIÓN, CAMBIO Y AUMENTO EN LAS POLÍTICAS CONTABLES.

De acuerdo NIC 8 las políticas podrán ser modificadas y revisadas en cualquier tiempo de acuerdo a las emisiones de nuevas NIIF y a las interpretaciones de las mismas que entren en vigencia; y, a los requerimientos de las diferentes áreas de la empresa según su desarrollo y por la generación de nuevas líneas de inversión de la misma; reformas que se deberán canalizar a través del Contador que las presentara al Gerente para su aprobación.

IMPUESTO A LA RENTA.

Se calcula mediante la tarifa del impuesto vigente aplicable a las utilidades imponibles y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

De acuerdo con disposiciones vigentes, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo para lo cual deberán efectuar el correspondiente incremento de capital.

Avícola Nutrifrank Cía. Ltda.

Página 29 de 30

DIFUSIÓN DE LAS POLITICAS

La divulgación de las políticas contables la realizará el Contador General en coordinación con el Departamento de Recursos Humanos; se realizará a todo el personal de la empresa y con mayor énfasis a los dependientes del área CONTABLE.

NOTA GENERAL:

Estas políticas serán aplicadas por todo el personal de la compañía a partir del ejercicio 2011; y han sido preparadas tomando los nuevos lineamientos sobre el reconocimiento y medición y otras bases técnicas establecidas de conformidad con la nueva normativa contable de las NIIF PARA PYMES.

VIGENCIA DE LAS PRESENTES POLITICAS.

Estas políticas serán aplicadas por todo el personal de la compañía a partir del ejercicio 2011; y han sido preparadas tomando los nuevos lineamientos sobre el reconocimiento y medición y otras bases técnicas establecidas de conformidad con la nueva normativa contable de las NIIF; las mismas que dejan sin efecto otras resoluciones emitidas con relación a políticas contables de la empresa.



F. Gerente
Avícola Nutrifrank Cía. Ltda.

Página 30 de 30

AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Según evidencia documental, **AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.**, es titular del RUC Nro. 1191742121001, constituida el 01 de septiembre del año 2011 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Octava del cantón Loja y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución Nro. SC.DIC. L.11.0256 de fecha 22 de septiembre de 2011 y siendo inscrita el 05 de octubre de 2011. Información que es corroborada con los datos que arroja la página web de la Superintendencia de Compañías.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.

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

ACTIVIDAD ECONÓMICA SEGÚN REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

Principal:

- Ventas al por mayor de carnes de aves de corral

Otras

- Explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas (aves de la especie gallus domesticus).
- Explotación de mataderos que realizan actividades de sacrificio, faenamiento, preparación, producción y empaqueo de carne fresca refrigerada o congelada incluso en piezas o porciones individuales de aves de corral.
- Preparación y conservación de carne mediante: ahumado.
- Venta al por menor de lácteos en establecimientos especializados.
- Venta al por mayor de carne y productos cárnicos.
- Venta al por menor de carnes en estado natural.

PLAZO DE DURACIÓN

De acuerdo con la escritura de constitución y los datos que constan en la página web de la Superintendencia de Compañías, la duración de la compañía es de 30 años, a partir de la inscripción en el Registro Mercantil (06 de octubre del 2011).

GERENTE GENERAL

EL Representante Legal de la compañía auditada es Cevallos Macas Franklin Cristóbal, nombrado el 28 de junio de 2019.

CONTADORA

La Contadora del periodo auditado y durante el proceso de auditoría es la Ing. María Claudina Paccha Granda.

CAPITAL

El Capital suscrito de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, es de USD 251.200,00 (Doscientos Cincuenta y Un Mil Doscientos Dólares de los Estados Unidos de Norte América), dividido en doscientos cincuenta y un mil doscientas participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL
1	1103968127	CEVALLOS GUAMAN DANIELA ANDREINA	USD 200,00

2	1103968119	CEVALLOS GUAMAN GABRIELA ESTEFANIA	USD	200,00
3	1102767264	CEVALLOS MACAS FRANKLIN CRISTOBAL	USD	250.800,00
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)			USD	251.200,00

DOMICILIO TRIBUTARIO

El domicilio tributario de la Compañía AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA se encuentra ubicado en la Provincia de Loja, Cantón Loja, Parroquia Valle, Barrio: Motupe, calle: Av. 8 de diciembre, ubicación: junto al hospital universitario, extensión Motupe; sus teléfonos de contacto son: 072541678/072540980 y al celular 0995614180, el correo registrado según la página de la Superintendencia de Compañías es: AVÍCOLAnutrifrank@gmail.com

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS REGISTRADAS SEGÚN RUC

- ✓ Anexos Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores.
- ✓ Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios - ADI
- ✓ Anexo Relación de Dependencia.
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado.
- ✓ Declaración del Impuesto a la Renta Sociedades.
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente.
- ✓ Declaración mensual del IVA.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento con lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06QICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Bases de mediación: Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación: La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), moneda oficial en el Ecuador. Las cifras indicadas se presentan en esa moneda a menos que se indique lo contrario.

Características cualitativas a ser consideradas por la compañía:

Comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio.

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en marcha: Consideran de una forma razonable y conservadora los posibles cambios en el mercado observando si esta será capaz de desarrollar su actividad económica considerando sus pasivos actuales. La Gerencia efectúa informes anuales con el propósito de medir la situación financiera de la Compañía, considerando el impacto del riesgo país, así como de las políticas económicas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

Medición de Activos, pasivos, ingresos y gastos: Para el conocimiento y conceptos de medición de activos, pasivos, ingresos y gastos se basará en el marco conceptual de la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA., presenta sus activos clasificados en corrientes y no corrientes y sus pasivos en corrientes como categorías separadas de acuerdo con el párrafo 66 y 76 de la NIC 1.

III – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En base a los estados financieros, políticas contables y notas explicativas, se aplicó la auditoría y para llevar a efecto su proceso se solicitó información contable, tributaria, administrativa y societaria de acuerdo con el requerimiento de información a la compañía **AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA**, la misma que se examinó y verificó con documentos físicos la veracidad de la información, ésto con la finalidad de emitir un informe oportuno, eficiente y confiable, con las respectivas observaciones, recomendaciones y mejoras para la compañía.

Nota 1. Efectivo y equivalentes

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

CUENTA	VALOR
Caja Chica Sucursales	USD 300,00
Caja Chica	USD 400,00
Caja en Transito	USD 11.356,41
Cheques	USD 13.748,37
Banco del Austro Cta. Cte.	USD 96,51
Banco Internacional Cta. Cte.	USD 10,26
Coopmego Cta. Ahorros	USD 231,66
TOTAL	USD 26.143,21

Observación 1.

Los gastos realizados con caja chica superan el valor de USD 30,00 establecido para cada egreso, según las políticas contables.

Recomendación 1.

Revisar el valor asignado para cada egreso de Caja Chica e incrementar en caso de considerar necesario dentro de sus políticas contables.

Bancos

AVÍCOLA NUTRIFRANK CÍA. LTDA., mantiene cinco cuentas corrientes: Banco del Austro Cta. Cte. N° 11679374, utilizada para débitos de las obligaciones de la empresa con las instituciones del SRI y del IESS; Banco Machala Cta. Cte. N° 1250108997, en general para pagos relacionadas a nómina; Banco Internacional Cta. Cte. N° 8500604294; Banco de Loja Cta. Cte. 2901351769; Banco Pichincha Cta. Cte. N° 2100116881, estas cuentas son utilizadas para pagos a proveedores; y, dos cuentas de ahorro: Cooperativa de Ahorro y Crédito Cacpe Loja Cta. de ahorros N° 1010543795, con la que se maneja las reposiciones de Caja Chica, y Cooperativa de Ahorro y Crédito CoopMego cuenta de ahorros N° 401010793677 la cual mantiene muy pocos movimientos.

Al comparar el libro diario, libro mayor y conciliaciones bancarias de las cuentas del Banco del Austro, Banco Machala, Banco de Loja, Banco Internacional, Banco Pichincha, Coopmego y Cacpe Loja certificó mediante confirmación de información en los Estados de Cuenta y conciliaciones al 31 de diciembre de 2019 lo siguiente:

BANCO DEL AUSTRO

AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.			REPORTE BANCO DEL AUSTRO			Diferencias
No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Libros	No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo conciliado	
11679374	Banco del Austro	USD 96,51	11679374	Banco del Austro	USD 96,51	USD 0,00

BANCO INTERNACIONAL

AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.			REPORTE BANCO INTERNACIONAL			Diferencias
No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Libros	No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo conciliado	
8500604294	Banco Internacional	USD 10,26	8500604294	Banco Internacional	10,26	USD 0,00

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO COOPMEGO

AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA.			REPORTE COAC COOPMEGO			Diferencias
No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo Libros	No. De Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo conciliado	
401010793677	COAC COOPMEGO	USD 231,66	401010793677	COAC COOPMEGO	USD 231,66	USD 0,00

Observación 2.

Las conciliaciones se realizan en forma mensual, sin embargo, no existe evidencia de su presentación a gerencia, como lo establecen sus políticas contables, ya que en las mismas solo figura las firmas de la auxiliar contable y contadora, tal como consta en las políticas contables.

Recomendación 2.

En las conciliaciones bancarias mensuales deben estar firmadas además del personal contable que las elabora, del señor gerente de la empresa como medida de control y cumplimiento de las políticas contables.

Nota 2. Activos Financieros

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

“Se procedió a castigar el valor de Cuentas por Cobrar de años anteriores por USD 9428,60”

CUENTA	VALOR
cuentas por cobrar clientes	USD 275.649,15
(-) provisión cuentas incobrables	USD -2563,00
Total	USD 273.086,15

Observación 3.

Las políticas contables establecen la documentación a solicitar para realizar el análisis del cliente respecto a la capacidad de pago la cual no se mantiene actualizada.

Recomendación 3.

Mantener actualizada la documentación de los clientes para el análisis de la capacidad del deudor, como mínimo esta debería actualizarse una vez al año.

Nota 3. Inventarios

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

CUENTA	VALOR
inventarios de materia prima	USD 9.936,7
invent. 0% producto terminado y merc. -producido por la compañía	USD 6.322,32
inv. 12% prod. ter. y mrcd. en almacen - comprado a terceros	USD 76,49
inv. 0% prod. ter. y mrcd. en almacen - comprado a terceros	USD 985,23
inventarios repuestos, herramientas y accesorios	USD 10.521,39
Total	USD 27.842,13

Los inventarios la empresa los valora a su coste o a su valor neto realizable, al menor de los dos y bajo la NIC 2.

Nota 4. 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 con la aplicación de los porcentajes establecidos en la norma tributaria vigente, utilizando el método de línea recta”

CUENTA	VALOR
Terreno	USD 312.000,00
Muebles y enseres	USD 20.563,29
Maquinaria y equipo	USD 35.792,64
Equipo de computación y software	USD 13.288,95
Vehículos, equipo de transporte y equipo caminero móvil	USD 213.197,88
depreciación acumulada de muebles y enseres	USD -6.614,34
depreciación acumulada de maquinaria y equipo	USD -18.203,52

(-) depreciación acumulada de equipo de computación	USD -11.386,92
(-) depreciación acumulada de vehículos, equipos de transporte y equipo caminero	USD -157.070,84
TOTAL	USD 401.567,14

Observación 4.

Las políticas contables establecen que para considerarse activo fijo su valor unitario debe ser superior a USD 1000,00 y en las notas a los estados financieros establece que el valor unitario debe ser superior a USD 200,00. En el rubro de Muebles y enseres se reconoce como activo fijo, 90 artículos detallados como "HUACALES PLASTICOS PARA CARGAR POLLO EN PIE", cuyo valor unitario corresponden a USD 28,44 los cuales no cumplen con la normativa.

Recomendación 4.

Actualizar políticas contables respecto al valor unitario con el que se reconocerá un activo fijo y realizar la reclasificación de los artículos que no cumplan con esta normativa.

Observación 5.

Los activos fijos no están codificados, y tampoco se realizan la constatación física de inventarios de los activos físicos.

Recomendación 5.

Es necesario y recomendable realizar codificación de los activos fijos la constatación física del inventario de activos fijos al menos una vez al año y conciliar con el saldo en libros contables.

Nota 5. Activos por impuestos diferidos

“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”

CUENTA	VALOR
Jubilación Patronal	USD 6.390,00
Otros Beneficios no corrientes	USD 4.543,60
TOTAL	USD 7.900,00

Nota 6. Cuentas y Documentos por pagar

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

CUENTA	VALOR
Proveedores	USD 366.496,02
Proveedores gastos	USD 22.579,99
Sobregiros bancarios	USD 44.448,57
Multas trabajadores por pagar	USD 301,92
Otros proveedores	USD 998,15
TOTAL	USD 434.824,65

Nota 7.- Obligaciones con instituciones financieras Largo Plazo

CUENTA	VALOR
Banco de Loja. S.A	USD 180.547,23
NOVACREDIT	USD 26.268,20
TOTAL	USD 434.824,65

Las obligaciones contraídas con las entidades financieras fueron aprobados Mediante junta de socios.

Nota 8.- Patrimonio

CUENTA	VALOR	
Capital suscrito o Asignado	USD	251.200,00
Reserva Legal	USD	6.702,34
Resultados acumulados	USD	-51.289,51
resultados netos del periodo	USD	-118.758,86
TOTAL PATRIMONIO NETO	USD	87853,97

Los registros de capital suscrito se mantienen actualizado en la información de la Superintendencia de Compañías y en los libros de la empresa.

INGRESOS

Nota 9.- Ventas Netas Locales 12% IVA

AVÍCOLA NUTRIFRANK Cía. Ltda., sus ingresos se reconocerán de acuerdo con lo establecido en NIC (Ingresos de Actividades Ordinarias). Las ventas se deben discriminar perfectamente, en gravadas con IVA, tarifa 12% y tarifa 0%.

CUENTA	VALOR	
Venta producción 0%	USD	3.760.354,62
Venta 12% bienes comprados a terceros	USD	5.127,86
Venta 0% bienes comprados a terceros	USD	62.044,51
Otros ingresos de actividades ordinarias	USD	2.523,46
(-) Descuento en ventas 0%	USD	-2.406,42
Otros ingresos	USD	13.011,04
TOTAL	USD	3.840.655,07

Las ventas de actividades ordinarias corresponden a las actividades económicas registradas en el RUC y fueron declaradas en su totalidad.

Dentro del rubro de otros ingresos se registra la utilidad por venta de activo fijo, correspondiente a un vehículo, por el valor de USD 10.625,44.

COSTOS

Nota 10: Costo de ventas y producción

CUENTA	VALOR
Costo de ventas y producción	USD 3.403.945,26
Materiales utilizados o productos vendidos	USD 25.577,32
(+) Mano de obra directa	USD 36.784,74
(+) Mano de obra indirecta	USD 38.596,10
(+) Otros costos indirectos de fabricación	USD 3.403.945,26
TOTAL	USD 3.504.903,42

Mediante hojas de costos mensuales, se presenta la información consolidada del registro diario de transacciones contabilizadas y permite realizar el control de: materia prima; mano de obra y costos indirectos, los cuales son apoyados por inventarios físicos.

GASTOS

Nota 11: Gastos

Los gastos en su mayoría se realizan mediante uso del sistema financiero: cheques, depósitos y transferencias.

CUENTA	VALOR
Gastos administrativos	USD 188.386,72
Gastos de venta	USD 233.261,89

Gastos financieros	USD	13.243,30
Otros gastos	USD	22.446,60
TOTAL	USD	457.338,51

Gastos de Nómina

El valor de sueldos pagados a los empleados se distribuye dentro del costo de producción, gasto administrativo y gasto de venta, los cuales, al ser comparados con las planillas del IESS, saldos de mayores y roles de pago no presentaron diferencias significativas.

Observación 6:

El gerente de la empresa está registrado en los roles mensuales, y mantiene aparentemente una relación de dependencia con la misma, aunque no se evidenció que reciba los beneficios de décimos y utilidades; si presenta descuentos de consumos.

Recomendación 6:

El IESS establece que el gerente debe estar afiliado, este sigue siendo mandatario y no debe tener relación de dependencia con la empresa; para justificar sus honorarios mensuales deben estar justificados mediante facturas y emitir informes mensuales para que su valor sea considerado como gasto deducible.

Observación 7:

En los roles de pago se presentan descuentos por concepto de: anticipo a empleados y autoconsumo, rubros que superan el 10% del importe de la remuneración, incumpliendo con el art. 90 del Código de Trabajo; Además, los anticipos de sueldos no todos presentan evidencia de estar previamente autorizados para su asignación y periodo en el que se realizará el descuento.

Recomendación 7:

Actualizar el formato establecido para anticipos de sueldos en el que indique el periodo en el que se realizará el descuento, el valor a descontar no debe superar el 10% de su remuneración; y, cumplir con el proceso de autorización previa mediante la firma de los formularios por la persona correspondiente.

Para los valores de autoconsumo limitar a un valor mensual del 10% de la remuneración del colaborador.

Observación 8:

Se encontró algunas actas de finiquito de extrabajadores que se desvincularon de la empresa el 31 de diciembre de 2019 y estas se registraron en el Ministerio de trabajo en un periodo superior a los 30 días; No se entregó actas de finiquito de 2 exempleados.

Recomendación 8:

El responsable de recursos humanos debe realizar las gestiones correspondientes para registrar las actas de finiquito dentro del periodo establecido por el Ministerio de trabajo y así evitar multas futuras. El archivo de las actas de finiquito, además de ser conservadas en Recursos Humanos, se debería mantener una copia en los archivos contables como respaldo de los egresos.

Arrendamiento de bienes inmuebles

Observación 9:

Los contratos de arrendamiento suscritos entre la Compañía y los señores: Franklin Cevallos y Teresa Carrión no están vigentes, para el pago de estos servicios se realizan mediante factura.

Recomendación 9:

Mantener los contratos de arrendamientos vigentes para que se formalice las obligaciones de las dos partes.

Gastos no deducibles:

Observación 10:

El valor de gastos no deducibles fue de USD 20.689,93, en los comprobantes de egresos no se mantiene la firma de autorizado. Los valores más representativos pertenecen a pago de servicios por trabajos eventuales prestados a la compañía en el periodo 2018, multa por cheque protestado del Banco de Loja y pago de planilla del IESS- glosa por ajustes.

Recomendación 10:

Incrementar el control previo y cumplimiento de la normativa contable para disminuir el rubro de gastos no deducibles y dejar constancia de su autorización previa.

IV - INFORME DE CONTROL INTERNO

El sistema de control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, en si es indispensable para las compañías en la actualidad ya que permite lograr:

- Efectividad y eficiencia en las actividades operacionales.
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables emitidos por los organismos de control.

El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas estratégicas y optimar su rentabilidad, prevenir la pérdida de recursos económicos, detectar errores, coadyuva con la preparación de información financiera confiable, evitando siempre la pérdida de reputación de la empresa u otras consecuencias a largo plazo.

Bajo este esquema se considera que todos los integrantes de la compañía desde su diferente puesto de trabajo tienen su responsabilidad participativa en el adecuado o incorrecto ambiente de control, así:

Gerente: Es el responsable directo del control interno.

Contador: Lleva un adecuado sistema contable financiero y administrativo, asistiendo al control interno.

Parte relacionada: Socios, clientes, proveedores, instituciones financieras, acreedores, fuente importante de información y satisfacción que ayuda a conducir las actividades de control.

Personal Operativo: Ejecuta actividades que cotidianamente le son asignadas, considerando para ello aptitudes, destrezas y capacidades de acuerdo a un perfil adecuado.

Auditoría Externa: Bajo un punto de vista objetivo, e independiente analiza los reportes financieros y emite un dictamen profesional encaminado a emitir sugerencias que participen al fortalecimiento institucional.

Sobre la base de lo mencionado el auditor con un criterio independiente, ha centrado su perspectiva del control interno principalmente en aquellos aspectos que soportan o afectan la información financiera, es así que provee sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudan a fortalecer el control interno de la empresa.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

ARCHIVO

Mediante el uso de la técnica de observación se pudo evidenciar que la persona encargada de llevar el archivo en algunos casos no adjunta en el comprobante de egreso la copia del cheque correspondiente siendo difícil constatar que en realidad ocurrió ese desembolso, en cuanto a los recibos que se obtiene por depósitos los cuales se imprimen en papel químico que con la exposición al sol se borran, hay datos que no pueden ser visualizados por lo que estos deben conservarse en copias.

CUENTAS POR COBRAR

Para lograr la recuperación de cartera es esencial implementar medidas estratégicas como:

- Motivar a su personal de cobranzas
- Brindar capacitaciones a sus cobradores y poner énfasis en que su labor no solamente se limita a recoger cheques. Los gestores de cobranzas deben conocer plenamente la empresa que representa, así como todos los datos referentes a su cliente.
- Realizar llamadas para confirmar la recaudación de los vendedores, de forma constante.
- Analizar las cuentas por cobras entre partes relacionadas, y conciliar los saldos mensualmente

CAJA

Se deben implementar arquezos sorpresivos por una persona externa al departamento contable. Esto con la finalidad de comprobar en cualquier tiempo que el saldo contable y el saldo de caja coincidan efectivamente.



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 27 de junio de 2020

V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS Y TRIBUTARIOS RELEVANTES

4.1 Informe de Aspectos Societarios Relevantes.

Luego de la revisión y constatación de la información Societaria de la compañía durante el año auditado (2019), nos permitimos realizar las siguientes sugerencias con el fin de que la Compañía cumpla a cabalidad las disposiciones legales:

- De lo revisado en el Portal de la Superintendencia de Compañías se puede evidenciar que los nombramientos de los administradores tanto del presidente como del gerente general se encuentran debidamente actualizados.
- En cuanto a lo que se desprende del expediente que mantiene de las juntas se observa que las convocatorias se las realizó conforme manda el Art. 19 del estatuto de la compañía como el Art. 35 del Reglamento sobre Juntas Generales de Socios y Accionistas de las Compañías. Sin embargo, se sugiere mantener una grabación en soporte magnético respectivo, conforme se establece en el Art. 36 del Reglamento en mención, el cual nos permitimos citar a continuación:

Art. 36.- Grabación de las sesiones de junta general. - Todas las sesiones de las juntas generales de socios o accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente.

- Los libros sociales de la empresa cumplen con la normativa y se mantienen actualizados.

4.2 Informe de Aspectos tributarios Relevantes.

- Se evidencia que las facturas y los comprobantes de retención se sujetan a lo amparado en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios y se encuentran vigentes.
- En lo que respecta al anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores se puede comprobar que la fecha de carga al Servicio de Rentas Internas del año auditado se la realizó a tiempo.



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916

RUC: 1191747425001

Loja, 27 de junio de 2020

Ing. Byron Maldonado O.

**GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA**

VI - ASPECTOS DE IMPORTANCIA.

1. Luego de efectuada la presente auditoría, no se evidenciaron actos ilegales, fraudes, abusos de información y de confianza, u otra irregularidad que amerite ser informada a la Superintendencia de Compañías.
2. Se debe agregar y si es necesario modificar las políticas contables, la forma de llevar más detalladas las cuentas; enfocadas acorde a las Leyes vigentes, las mismas que deben estar en constante actualización.
3. La compañía debe mantener actas de custodia para cada uno de los bienes, en las que debe figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada, y todos los desembolsos que la empresa realice sobre los mismos a lo largo de su vida útil como reparaciones, mantenimiento y otros gastos atribuibles a cada activo.



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 27 de junio de 2020

VII- INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

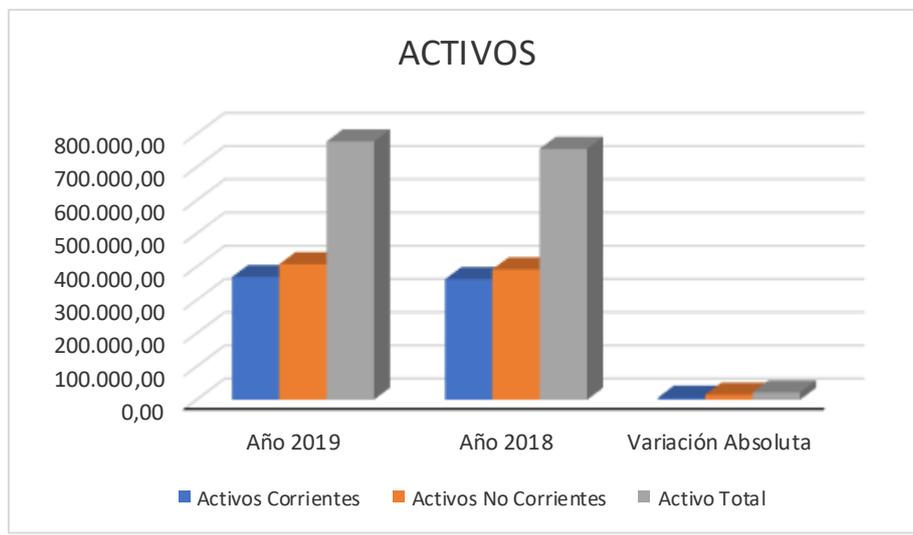
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
CUENTA	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	%
ACTIVOS				
Total activos corrientes	369,515.12	362,934.44	6,580.68	2%
Total activos no corrientes	408,061.51	392,402.78	15,658.73	4%
ACTIVOS TOTALES	777,576.63	55,337.22	2,239.41	3%
PASIVOS				
Total pasivos corrientes	471,973.63	505,363.89	(33,390.26)	-7%
Total pasivos no corrientes	217,749.03	43,360.50	174,388.53	80%
PASIVOS TOTALES	689,722.66	548,724.39	140,998.27	20%
Total patrimonio	87,853.97	177,533.83	(89,679.86)	- 102%
TOTAL, PASIVO PATRIMONIO	777,576.63	726,258.22	51,318.41	7%

1. Análisis Horizontal del Activo

AVÍCOLA NUTRIFRANK CÍA. LTDA., dentro del activo total ha tenido un aumento del 2% en comparación al año 2018 que corresponde principalmente al incremento del activo corriente del año 2019, en consecuencia, sus activos totales tienen un 3% de incremento para el año 2019 con un total de USD 777.576,63 USD.

Con respecto a los activos no corrientes ha existido un aumento del 4% según la variación absoluta entre los dos años analizados.



2. Analisis Horizontal del Pasivo

AVÍCOLA NUTRIFRANK CÍA. LTDA., dentro del pasivo total ha tenido un incremento del 20%, producido básicamente por la cuenta "CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES", la cual incrementó en su totalidad en USD 140.998,27 (Ciento cuarenta mil novecientos noventa y ocho dólares de los Estados Unidos de Norte América 27/100).

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL				
Cuenta	Año 2019	Año 2018	Variación Absoluta	%
INGRESOS				
Ingresos Operacionales	3,827,644.03	3,971,194.94	(143,550.91)	-4%
Otros Ingresos	13,011.04	4,316.31	8,694.73	67%
Total Ingresos	3,840,655.07	3,975,511.25	(134,856.18)	-4%

Costo de ventas	3,504,903.42	3,489,287.02	15,616.40	0%
Gastos	457,338.51	459,994.23	(2,655.72)	-1%
Total Gastos	3,962,241.93	3,949,281.25	12,960.68	0%
Otros resultados integrales	2,828.00	2,849.00	(21.00)	-1%
Utilidad del ejercicio	(118,758.86)	29,079.00	(147,837.86)	124%



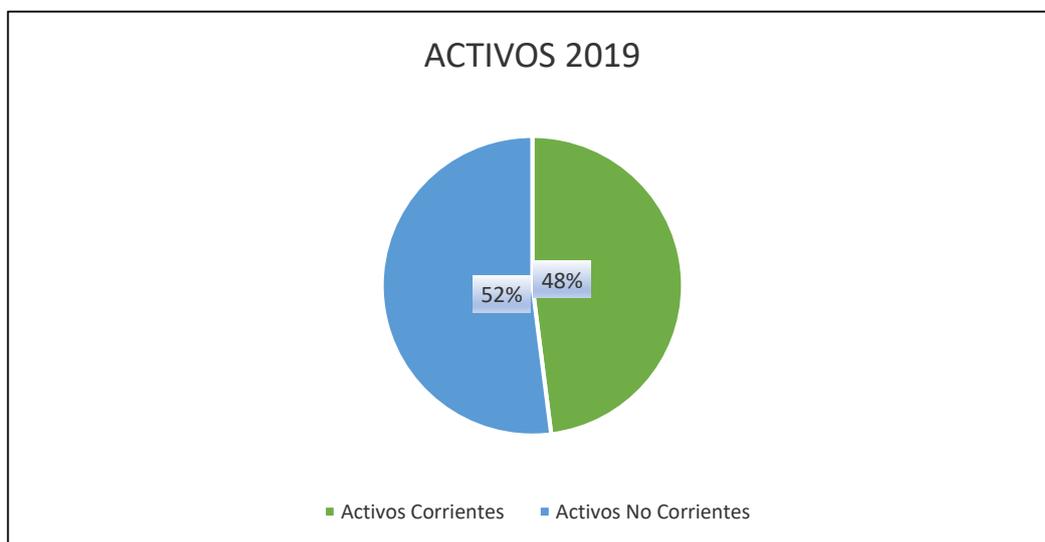
Referente a los Ingresos de AVÍCOLA NUTRIFRANK CÍA. LTDA.; estos han tenido una disminución en cuanto a sus Ingresos Operacionales del 4%, los costos de venta y producción con una variación del 0,1%, sin embargo, sus gastos son mayores que sus ingresos en el ejercicio fiscal 2019, por lo tanto, se tiene como consecuencia pérdida del ejercicio.

ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019

El análisis vertical de Estado de Situación Financiera sirve para determinar su composición y estructura, examina cada partida de activos, la misma que se representa como un porcentaje del total del grupo de Activos, así como también se representa como un porcentaje del total del Pasivo y del Patrimonio.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
CUENTA	Año 2019	%	Año 2018	%
ACTIVOS				
Total activos corrientes	369,515.12	48%	362,934.44	48%
Total activos no corrientes	408,061.51	52%	392,402.78	52%
ACTIVOS TOTALES	777,576.63	100%	755,337.22	100%
PASIVOS				
Total pasivos corrientes	471,973.63	61%	505,363.89	70%
Total pasivos no corrientes	217,749.03	28%	43,360.50	6%
Total patrimonio	87,853.97	11%	177,533.83	24%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	777,576.63	100%	726,258.22	100%

1. Análisis Vertical del Activo

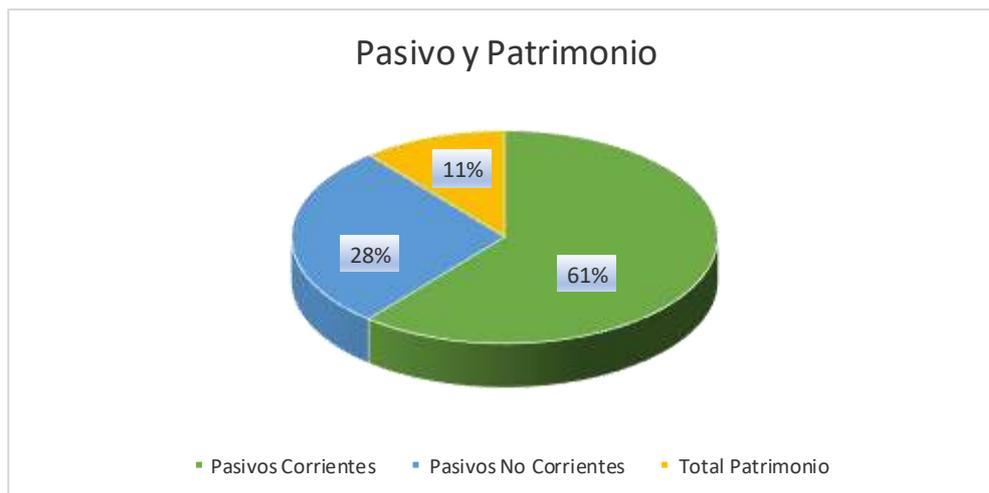


El grupo del Activo se encuentra constituido por dos subgrupos: el de los activos corrientes que constituyen el 48%, en el que sobresale los activos financieros y el subgrupo de los activos no corrientes que representan el 52% del total del grupo.

En el activo no corriente predomina la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, principalmente la cuenta “*Maquinaria y Equipo*” que posee la compañía.

2. Análisis Vertical del Pasivo y Patrimonio

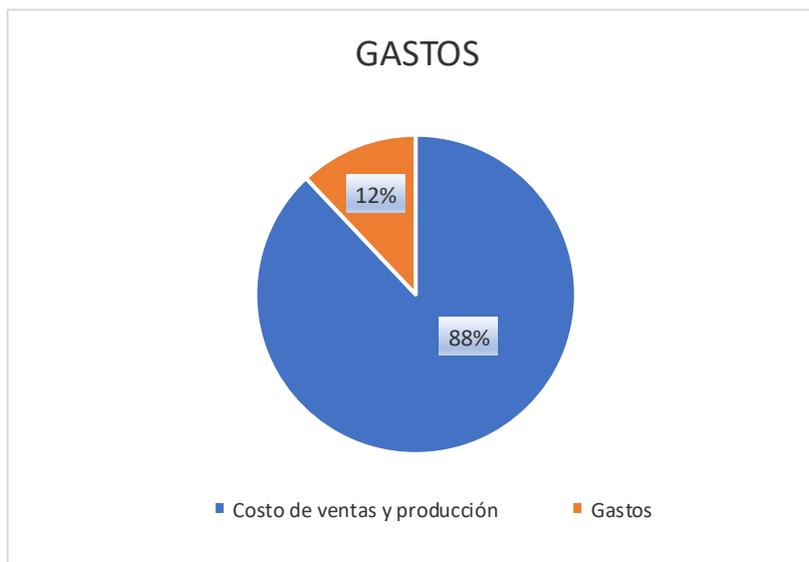
El pasivo corriente representa un 61% y se encuentra conformado por los pasivos no corrientes que representan un 28%, a su vez, el total del patrimonio del ejercicio fiscal del año 2019 es del 11%.



ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2019

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL				
CUENTA	AÑO 2019	%	AÑO 2018	%
Ingresos Operacionales	3,827,644.03	99.66%	3,971,194.94	99.89%
Otros Ingresos	13,011.04	0.34%	4,316.31	0.11%
Total Ingresos	3,840,655.07	100.00%	3,975,511.25	100.00%
Costo de ventas y producción	3,504,903.42	88%	3,489,287.02	88%
Gastos	457,338.51	12%	459,994.23	12%
Total Gastos	3,962,241.93	100%	3,949,281.25	100%
Otros resultados integrales	2,828.00	2%	2,849.00	
Excedentes del ejercicio	(118,758.86)		29,079.00	

Los ingresos se representan por el 99 % de actividades operaciones, el costo de ventas y producción ha incrementado y representa el 88% y en los gastos representan 12%, por tanto se genera una pérdida en el ejercicio 2019.



INDICADORES FINANCIEROS

➤ INDICADORES DE LIQUIDEZ

RAZÓN CORRIENTES

Razón Corrientes = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Razón Corrientes = 78%

La razón corriente permite evidenciar si una empresa está en capacidad de asumir sus obligaciones a corto plazo, AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA, está en capacidad de asumir dichas obligaciones en un 78%, ya que su pasivo corriente es mayor al activo corriente.

➤ **INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Nivel de Endeudamiento = Total Pasivo / Total Activo

Este indicador nos muestra el nivel de participación de los acreedores en la empresa el mismo que corresponde a un 89%; es decir nos indica el nivel en el que se encuentran comprometidos los bienes para el cumplimiento de las obligaciones.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES AUDITORIA 2018

Respecto a las recomendaciones realizadas a la empresa durante el periodo 2018, se detalla a continuación su cumplimiento:

Nombre de la cuenta	Cumplimiento
<p>Efectivo y Equivalente al Efectivo.</p> <p>Comentario: Se observó que los cheques entregados por los clientes garantizan el pago y se encontró que tres han cumplido el periodo de validez, sin que se hayan depositado para hacer protestados e iniciar acciones de recuperación, por tanto, no son documentos que tienen validez al igual que las órdenes de retiro de cooperativas, en alguno de los casos citados debe procederse a su castigo por haber cumplido el periodo de tiempo establecido.</p> <p>Recomendación: La Administración analizará los casos para proceder al castigo sin dejar de continuar con efectivas gestiones de cobros. Contabilidad analizará la situación descrita para según eso ubicar la cuenta en el grupo al que realmente corresponde.</p>	SI
<p>Activos Financieros.</p> <p>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 3 meses de antigüedad.</p> <p>Según información verbal existen documentos en poder de abogados para la recuperación, pero al no existir el conocimiento</p>	Si

y seguimiento se desconoce las acciones realizadas por los mismos.	
<p>Ingresos y Gastos</p> <p>Recomendación: La administración en su conjunto provocará el cumplimiento de la normativa 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.</p> <p>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, debe permitir cumplir con el Código de Trabajo, pero con las especificaciones de la compañía.</p>	Si
<p>Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales.</p> <p>Recomendación: Suscribir los contratos con todas las formalidades para su cumplimiento y recibir previamente el informe de las actividades efectuadas.</p>	Si



RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 27 de junio de 2020

VIII.- COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

A la Administración:

En concordancia con la auditoría realizado a los Estados Financieros de AVÍCOLA NUTRIFRANK CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, efectuamos la evaluación al sistema de control Interno y contable de la Compañía como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría y el Reglamento Sobre Auditoría Externa emitido por La Superintendencia de Compañías, dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Compañía.

La Administración de la Compañía es responsable del diseño del sistema de Control Interno y Contable, mediante la implementación del conjunto de acciones, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos con el objetivo de lograr:

- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables emitidas por los organismos de control;
- Efectividad y eficiencia de las actividades operacionales;
- Lograr los objetivos y metas establecidos;
- Promover el desarrollo organizacional;
- Contar con la información contable y oportuna;
- Fomentar la práctica de valores.

El objeto del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Para nuestro equipo de auditores al momento de realizar una evaluación dentro del panorama organizacional existe un riesgo inherente que afecta a la valoración del sistema de Control Interno y Contable, por lo que es posible que existan errores e irregularidades no detectados.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos financieros y tributarios, consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema, tomado en su conjunto.

Sobre la base de nuestra revisión, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de AVÍCOLA NUTRIFRANK CÍA. LTDA.

Se presenta los siguientes comentarios y recomendaciones

- Es necesario actualizar las políticas contables de la empresa de acuerdo a las nuevas necesidades de la misma y a la normativa vigente, las mismas que permitirán un control adecuado de las actividades contables como administrativos, permitiendo obtener información más razonable de la información financiera y económica, que requieren tanto los administradores como las entidades de control.
- Las conciliaciones bancarias mensuales deben mantener la firma de responsabilidad de quien realizó, identificando el nombre del colaborador en el área contable y supervisada por un tercero, en este caso por el señor gerente.
- Los talonarios de las chequeras deben ser llenados en su totalidad con los datos principales que indica, al momento de ser girado y en el caso de los cheques anulados se debe indicar el estado de este.
- Elaborar de manera mensual el flujo del efectivo y presupuesto de ingresos y gastos, con el fin de que se convierta en instrumentos financiero destinado a la toma de decisiones para la alta gerencia, socios y demás interesados, con el cual puedan tener un conocimiento pleno de los diferentes movimientos del uso y fuente del Efectivo y sus Equivalentes, así como el destino de los mismo para adquisición de bienes y servicios.
- Realizar la constatación física de los diferentes elementos de propiedad, planta y equipo, así como realizar la codificación de cada uno de ellos, la cual debe ser cotejada con los valores que la entidad mantiene en libros. La custodia de estos activos debe reflejarse en acta de responsabilidad para cada colaborador.

- Toda la documentación debe estar legalizada en el 100% con las firmas correspondientes y se sugiere que el sistema contable que maneja la compañía genere comprobantes de egreso con los nombres de quienes suscriben.
- El Reglamento Interno, así como el manual de funciones debe ser actualizado, ya que el mismo no está apegado a la realidad organizacional de la empresa.
- Los anticipos otorgados al personal deben estar previamente autorizados mediante comunicación escrita, en la que indique claramente el valor a solicitar y el mes en el que se realizará el descuento, tomando en cuenta la normativa vigente para descuentos.
- Cuando el personal se desvincule de la empresa debe aplicarse un informe en el que se indique que el colaborador no mantiene obligaciones pendientes con la empresa.

Con estos antecedentes deberá realizarse los ajustes necesarios con el fin de mejorar el Control Interno.

Expresamos nuestro agradecimiento a la Administración de AVÍCOLA NUTRIFRANK CÍA. LTDA., por la participación y colaboración durante el proceso de auditoría.



Firmado electrónicamente por:
**BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA**

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ing. Byron Maldonado O.
GERENTE
QUIPUS CÍA. LTDA

Loja, 27 de junio de 2020