COMPAÑÍA COMERCIAL DANIELA LARRIVA TENORIO CIA. LTDA.

INFORME DE COMISARIO

AÑO FISCAL 2011

Ing. Com. Espclta. Tributario Marco A. Zúñiga Guamán
COMISARIO

Cuenca, 30 de Marzo 2011

INFORME DE COMISARIO

COMERCIAL DANIELA LARRIVA TENORIO CÍA. LTDA.

EJERCICIO FISCAL 2011

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE COMERCIAL DANIELA LARRIVA TENORIO CÍA. LTDA.

ANTECEDENTES.

Fui designado como Comisario por la Junta General de Accionistas. Por consiguiente en cumplimiento de lo estipulado en los artículos 279 y 291 de la Ley de Compañías, y en mi condición de Comisario y en atención a las funciones a mi encomendadas, pongo a consideración de los Señores Socios el presente Informe, acorde al Reglamento de la Resolución N°. 92.1.4.3.0014 de la Superintendencia de Compañías.

OBJETIVOS.

1. EL PRESENTE INFORME SE LIMITA A ESTABLECER:

a) Opinión sobre el cumplimiento, por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y Aspectos Administrativos.

b) Expresar una opinión sobre la razonabilidad a las cifras presentadas en los Estados Financieros del Ejercicio Económico del año 2011.

Informe sobre disposiciones constantes en el Artículo 279 de la Ley de Compañías.

OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO, POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES, DE NORMAS ESTATUTARIAS Y REGLAMENTARIAS, ASÍ COMO DE LAS RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL Y DEL DIRECTORIO.

1 DISPOSICIONES LEGALES.

La Empresa se constituyó el 07 de mayo de 2002, ante el Doctor Francisco Carrasco Vintimilla, Notario Público Quinto del Cantón Cuenca; y aprobada en la Independencia de Compañías de Cuenca mediante resolución N° 02-C-DIC-319 de fecha 23 de mayo del 2002 y funciona de conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías y Reglamento, y los Estatutos Sociales de la Sociedad.

2. OBJETO SOCIAL.

La Compañía tendrá por objeto en el giro de sus actividades, la producción, importación, exportación y comercialización de insumos relacionados con la avicultura, así como la crianza y comercialización de aves.

3. LIBROS SOCIALES.

a) Libro de Participaciones y Socios.

b) Libro de Certificados de aportación

c) Libros de Actas de Junta General de Socios y de Directorio.

Las Actas, deben presentarse en hojas debidamente foliadas a número seguido formando el expediente con toda la documentación tratada y la previa como Orden del día, control de asistencia y otros, conforme a lo establecido en el Art. 122 de la Ley de Compañías y Art. 26 del Reglamento de Juntas Generales, y en lo referente al expediente el mismo artículo de la Ley de Compañías y el Art. 27 del Reglamente de Juntas Generales.

Las firmas que se consignan en las Actas correspondientes al señor Presidente y Gerente General, éstas deben ser firmadas a la aprobación del Acta.

4. CUMPLIMIENTO DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS:

Durante el año de 2011 la Junta General de Socios sesionó en las siguientes oportunidades:

Acta de Junta General Ordinaria, el día 28 de marzo del 2011, para tratar el siguiente orden del día:

1.- Informe de Gerencia Correspondiente al ejercicio económico 2010
2.- Lectura e informe del Comisario sobre el ejercicio económico 2010.
3.- Aprobación de los Estados Financieros General y de Resultados año 2010

Acta de Junta General Extraordinaria de Socios, el día 15 de julio del 2011, para tratar el siguiente orden del día:

1. **Nombramiento de Representante Técnico de la Compañía para dar el cumplimiento legal y facilitar la ejecución de los trámites dentro de las Instituciones de Control.**

5. CONTROL INTERNO

Como producto de la reorganización que se inicia en este año 2011 y que todavía se encuentra en marcha, se procedió a implementar una serie de políticas y procedimientos con el objeto de implantar en la organización una cultura operativa que garantice una buena forma todos y cada uno de los movimientos que se efectúan.

En este sentido la Administración se encuentra trabajando en la actualidad por lo recomendado.

6. AUDITORIA EXTERNA

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías vigente la compañía, por su nivel de Activos requiere, de carácter obligatorio, contratar Auditoria Externa.

Sin embargo es importante considerar que un examen de este tipo siempre será positivo, para un buen control.

7. CIFRAS REVELADAS POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros correspondientes al año 2011 cuentan con los soportes contables pertinentes.

8. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

NOTA 1.

ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE

Como activo corriente se agrupan las cuentas de valores correspondientes a rubros de inmediata disponibilidad como Caja y Bancos.

- Caja Chica: que ha diciembre 31 de 2011 registra un saldo de $ 719.02 esta cuenta se utiliza para cancelar gastos improvistos en Quera.

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
Caja chica	719,02	66,08	652,94
TOTAL	719,02	66,08	652,94

Estos saldos se encuentran debidamente conciliados y su utilización se efectúa de acuerdo a lo establecido en las "Políticas y Normas de Caja Chica" establecidos para el efecto.

- **Banco del Pichincha:** Esta cuenta cuyo saldo al cierre del Balance es de $ 9.252,13 se utiliza para el control de transferencias de honorarios e impuestos y otros pagos varios, esta cuenta bancaria es conciliada en forma mensual, confrontando el estado de cuenta emitido por la institución bancaria con los reportes bancarios.

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
Banco Pichincha Cta. Cte. 9783994	9.252,13	-	9.252,13
TOTAL	9.252,13	-	9.252,13

Recomendación

Se recomienda a la Administración se mantenga un control permanente sobre el manejo contable de estas cuentas y la veracidad de sus saldos en el programa contable. Se considera necesario también el efectuar en forma periódica arqueos sorpresivos a las cuentas de caja chica y una revisión pormenorizada de que los pagos que se efectúan con estos fondos sean procedentes.

NOTA 2.

Activo Corriente Exigible
Comprende las cuentas de activo exigibles por la compañía a terceros en el corto plazo.

- **Cuentas por Cobrar Clientes:**

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
Clientes Almacén	128.423,84	75.459,30	52.964,54
Provisión Ctas. Incobrables	2.366,06	2.366,06	-
TOTAL	126.057,78	73.093,24	52.964,54

Actualmente se factura todo servicio prestado, lo que facilita el determinar con exactitud a cada uno de los deudores.

- **Provisión Cuentas Incobrables:** A Diciembre del 2011 se efectúa la provisión por $ 2.366,06 si bien esta provisión se efectúa de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 20 Es saludable se proceda a crear

un fondo de Provisión de cuentas de dudosa recuperación, considerando las cuentas que realmente sean determinadas como difíciles de recuperar.

- **Cuentas por Cobrar Proveedores:** Esta cuenta es en realidad una cuenta de anticipos. Anticipos que son entregados a proveedores previa la recepción del bien o servicio contratado.

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
Anticipo Proveedores	10.035,82	10.250,29	(214,47)
Anticipo proveedores Servicios	300,00	300,00	-
TOTAL	10.335,82	10.550,29	(214,47)

- **Anticipo a Empleados:** Comprende los valores que la compañía ha entregado a sus colaboradores en calidad de préstamo y anticipo que son mensualmente descontados de roles.

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
Anticipo Empleados	71,79	11.311,03	(11.239,24)
			-
TOTAL	71,79	11.311,03	(11.239,24)

Como se puede observar el detalle de esta cuenta es de un valor mínimo en comparación del año anterior y es un valor confiable de recuperación.

- **Impuesto a la Renta e IVA Anticipado:** Corresponde a los valores acumulados a Diciembre del 2011 por retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta que han sido efectuadas por clientes con calidad de agentes de retención. Este valor se encuentra respaldado con los comprobantes de retención legalmente autorizados que han sido entregados.

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
IVA pagado por compras	78.306,87	50.939,30	27.367,57
Retención Imp. Renta	78.679,32	70.200,70	8.478,62
TOTAL	156.986,19	121.140,00	35.846,19

Se procedió a verificar la veracidad de este saldo mediante su confrontación física con los valores registrados en los formularios de declaración al Servicio de Rentas Internas y con los movimientos contables registrados en los mayores.

Recomendación.-

Si bien el sistema contable actual permite el registro individual de cada una de las cuentas que a su favor mantiene la compañía es importante el monitoreo permanente de las mismas para

evitar que se generen cuentas que por efectos de su antigüedad se conviertan en difíciles de recuperar.

De igual forma la Administración debe mantener especial cuidado para que los valores de las cuentas por cobrar no excedan de ciertos montos con la finalidad de evitar situaciones de liquidez.

NOTA 3.
Activo Realizable

El valor a diciembre 31 del 2011 es de $. 64.395,84 y su desglose es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
Inventario de Materia prima Aves y Huevos	19.273,54	-	19.273,54
Inventario de Materia Prima Vacunas y Mat. Despa	20.496,62	15.081,61	5.415,01
Inventario de Materia Prima Balanceado	24.625,68	53.136,31	(28.510,63)
TOTAL	45.122,30	68.217,92	(23.095,62)

Como se puede apreciar el rubro de realizable comprende las inversiones de la compañía en bienes destinados a fines operativos de la institución y se estima que su utilización será en el corto plazo.

Recomendación

Si bien la administración dispone de datos certeros, obtenidos en base a la realización de inventarios físicos, además de haber implementado políticas y procedimientos para sus registros es recomendable que se determine si los montos de inventario existentes, especialmente en las granjas son los óptimos para el tamaño de la compañía, pues la existencias actuales son los valores representativos y deberían estar directamente relacionados con la facturación mensual promedio por estos conceptos.

NOTA 4.
Propiedad Planta y Equipo

Como propiedad planta y Equipo se registran los activos tangibles de la compañía al ser usados en la producción y que serán usados por más de un periodo.

Contablemente se los encuentra desglosados de acuerdo a su naturaleza y duración con la finalidad de mantener la distribución sistemática de la cantidad depreciable de un activo durante su vida útil o asignación de costo del servicio que corresponde a cada ejercicio, se mantienen cuentas de depreciación acumulada por cada agrupación.

Se encuentran clasificadas como Depreciables y No Depreciables.

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
No Depreciable			
Terreno San Pedro	50.000,00	50.000,00	-
Terreno Quera	50.000,00	50.000,00	-
Terreno Tarqui	19.347,00	19.347,00	-
Construcción en Curso	-	59.536,13	(59.536,13)
TOTAL	**119.347,00**	**178.883,13**	**(59.536,13)**
Depreciable			
Muebles y Enseres al Costo	5.746,20	4.671,20	1.075,00
Vehiculos Administración	62.500,00	33.962,40	28.537,60
Equipo de Computación al Costo	2.889,53	2.308,67	580,86
Vehiculos Producción	33.000,00	33.000,00	-
Maquinaria, Equipo, Herramientas e Instalación	22.500,00	22.500,00	-
Herramientas e Instalaciones-Maquinaria	165.782,65	164.185,76	1.596,89
Incubadora AVIDA A6	219.257,07	219.257,07	-
Sistema de Computación	1.643,00	1.643,00	-
Programas Windowns Y Office	468,00	468,00	-
Galpones San Pedro	84.177,83	84.177,83	-
Dormitorios San Pedro	3.623,56	3.623,56	-
Cuarto Incubadora Quera	49.825,50	-	49.825,50
Dormitorios Quera	32.922,52	-	32.922,52
TOTAL	**684.335,86**	**569.797,49**	**114.538,37**
Depreciaciones			
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	3.021,28	2.656,37	364,91
Depreciación Acumulada Eq. de Computación	2.282,58	2.240,71	41,87
Depreciación Acumulada Vehículos	95.500,00	71.286,76	24.213,24
Depreciación Acumulada Maquinaria	21.375,00	19.125,00	2.250,00
Deprec. Acumulada Herramientas, Instalaciones	107.301,87	67.346,43	39.955,44
Depreciación Acumulada Sistema de Computación	844,78	585,72	259,06
Depreciación Acumulada Galpones San Pedro	4.208,88	-	4.208,88
Depreciación Acumulada Dormitorios San Pedro	181,20	-	181,20
Depreciacion Cuartos Incubadora Quera	2.076,10	-	2.076,10
Depreciación Acumulada Dormitorios Quera	960,26	-	960,26
TOTAL	**237.751,95**	**163.240,99**	**74.510,96**

Estos bienes han sido clasificados en diferentes cuentas contables de acuerdo a sus características. Se han elaborado los cudros detallados asignando a cada uno de ellos un valor, un tiempo de vida útil y un porcentaje de depreciación acumulada de cada uno de los grupos.

Para el cálculo de depreciación se utiliza el método de línea recta.

Recomendación:

Es fundamental mantener esta información debidamente documentada y actualizada de forma permanente considero oportuno efectuar un inventario dos veces con la finalidad de determinar que la información no registre alteraciones y se mantenga con valores reales.

NOTA 5.
Activos Biológicos

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
D. LEVANTE MACHOS LOTE 30	-	10.870,10	(10.870,10)
DIF.LEVANTE HEMBRAS LOTE 30	-	53.899,18	(53.899,18)
D. LEVANTE MACHOS LOTE 31	-	14.293,20	(14.293,20)
D. LEVANTE HEMBRAS LOTE 31	-	44.241,36	(44.241,36)
D. LEVANTE MACHOS LOTE 32	-	5.156,51	(5.156,51)
D. LEVANTE HEMBRAS LOTE 32	-	21.414,09	(21.414,09)
D. LEVANTE MACHOS LOTE 33	5.446,18	10.892,35	(5.446,17)
D. LEVANTE HEMBRAS LOTE 33	27.047,58	54.095,16	(27.047,58)
D. LEVANTE MACHOS LOTE 34	7.756,78	7.756,78	-
D. LEVANTE HEMBRAS LOTE 34	38.713,51	38.713,51	-
D. LEVANTE MACHOS LOTE 35	6.922,09	6.922,09	-
D. LEVANTE HEMBRAS LOTE 35	22.830,13	22.830,13	-
D. LEVANTE MACHOS LOTE 36	5.674,73	5.674,73	-
D. LEVANTE HEMBRAS LOTE 36	28.458,05	28.458,05	-
D. LEVANTE MACHOS LOTE 37	17.858,69	17.858,69	-
D. LEVANTE HEMBRAS LOTE 37	88.368,03	88.368,03	-
D. LEVANTE MACHOS LOTE 38	15.455,65	-	15.455,65
D. LEVANTE HEMBRAS LOTE 38	76.411,08	-	76.411,08
D. LEVANTE MACHOS LOTE 39	13.671,42	-	13.671,42
D. LEVANTE HEMBRAS LOTE 39	68.531,98	-	68.531,98
D. LEVANTE MACHOS LOTE 40	13.730,50	-	13.730,50
D. LEVANTE HEMBRAS LOTE 40	67.691,82	-	67.691,82
TOTAL	**504.568,22**	**431.443,96**	**73.124,26**

Activos debidamente identificados y clasificados en sitio de proceso integral de producción.

NOTA 6.
Activo Diferido
Al ser una cuenta de gasto por anticipado en el año 2011 esta cuenta se ha devengado en cada uno de los meses.

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
Intereses anticipado Banco Pichincha	-	14.095,43	(14.095,43)
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	-	14.095,43	(14.095,43)

NOTA 7.
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

Comprende los valores que a diciembre del 2011 la compañía mantiene pendiente de pago por compras y gastos efectuados, finalidad de garantizar su operatividad y el giro normal del negocio. De estas obligaciones que la compañía deberá cumplir con terceros en el corto plazo, el departamento de Contabilidad mantiene un desglose a nivel de: cuentas de cada uno de los valores.

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
Préstamo Banco del Pichincha	47.003,20	158.876,32	(111.873,12)
Sobregiro Ocasional - Banco Pichincha	-	12.469,31	(12.469,31)
Cuentas por pagar Gastos generales	19.477,21	19.477,21	-
Proveedores	309.842,38	289.309,43	20.532,95
Obligaciones con la Administración Tributaria	2.153,90	13.078,17	(10.924,27)
Compromisos con el IESS	3.230,55	3.110,35	120,20
Obligaciones con Empleados	24.221,81	18.520,12	5.701,69
Otros Pasivos a Corto plazo	-	6,24	(6,24)
TOTAL PASIVO	**405.929,05**	**514.847,15**	**(108.918,10)**

Se efectuaron las respectivas verificaciones para determinar la certeza de este saldo pudiendo manifestar que cada uno de los valores aquí registrados dispone del respaldo pertinente.

Recomendación:

Una vez que los saldos fueron sincerados se debe mantener la veracidad de los mismos. El rubro proveedores es de importancia dentro de las cuentas de Balance porque refleja los valores que la compañía deberá hacer frente en el corto plazo y el no disponer de datos reales puede incidir en la toma de decisiones que no sean acertadas.

NOTA 8.
Documentos por Pagar Largo Plazo

Cuentas que generalmente deben ser canceladas oportunamente con el objeto de evitar cualquier observación con los entes de control.

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
Préstamos de Socios	371.708,04	274.326,01	97.382,03
Anticipo Clientes	430.050,22	283.465,87	146.584,35
Coop. Multiempresarial	40,00	40,00	-
Provisión Jubilación Patronal	23.216,56	22.818,45	398,11
Provisión Desahucio	6.587,05	7.253,78	(666,73)
DIFERIDOS	**831.601,87**	**587.904,11**	**243.697,76**

Las provisiones deben ser canceladas a largo plazo, y registradas de acuerdo al estudio actuarial.

Recomendación:

Con la finalidad de no incurrir nuevamente en situaciones que distorsionen los valores reales a ser cancelados se recomienda que cada año se realice los respectivos estudios a que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno en cuanto a las respectivas jubilaciones y desahucios con esta norma se esta cumpliendo con esta obligación.

NOTA 9.

Patrimonio Neto

El Patrimonio Neto a Diciembre del 2011 corresponde a las siguientes cuentas:

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
Capital Social	50.400,00	50.400,00	-
Aporte Futura capitalización	112.192,49	112.192,49	-
Reserva Legal	7.563,52	7.563,52	-
Reserva Estatutaria	8.000,28	8.000,28	-
Utilidad perdida ejercicio anteriores	41.247,21	41.247,21	-
	(4.579,89)	-	(4.579,89)
TOTAL PATRIMONIO	**214.823,61**	**219.403,50**	**(4.579,89)**

Revela el aporte en numerario y/o bienes, efectuado por los señores Socios de la compañía, más el producto de la empresa en marcha, como reservas y utilidades.

Recomendación:

Es conveniente que la perdida de años anteriores se amortice dentro de los cinco años siguientes.

NOTA 10.

Cuentas de Resultados.

Si bien el Estado de Resultados correspondiente al año 2011 registra una perdida de $ 4.579,89, al momento el sistema contable y la organización del departamento de contabilidad ha permitido tener un control adecuado de los ingresos costos/gastos que se generan.

CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2010	DIFERENCIA
INGRESOS	**2.249.200,24**	**2.207.314,31**	**41.885,93**
Ingresos Operacionales	2.231.269,46	2.170.329,15	60.940,31
Ingresos No Operacionales	17.930,78	36.985,16	(19.054,38)
EGRESOS	**2.253.780,13**	**2.155.806,40**	**97.973,73**
Costos en Proceso	1.824.336,79	1.761.552,20	62.784,59
Gastos	429.443,34	394.254,20	35.189,14
Resultados Utilidad/perdida	**(4.579,89)**	**51.507,91**	**(46.928,02)**

Las cuentas de Ingresos y Gastos deben ser liquidadas o eliminadas por sus saldos al 31 de diciembre del 2011, en virtud que nada representan ni tienen otra función que cumplir.

OPINION SOBRE EL INFORME ENTREGADO POR LA ADMINISTRACIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO 2011

En atención a lo estipulado en la Ley de Compañías vigente la administración ha entregado al comisario en funciones el informe de Gerencia. Con firma de responsabilidad por el Ejercicio Económico del año 2011.

Al respecto debo manifestar que en el mismo se detallan las actividades realizadas en el periodo antes referido, pudiendo destacarse aspectos tales como:

- **Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's);**
- **Prevención de Enfermedades de las Aves;**
- **Equipamiento para los galpones con sistemas de ventilación;**
- **Cumplimiento con las disposiciones Gubernamentales en el *Aspecto laboral*;**
- **Modificaciones en el Sistema Contable;**

De acuerdo a los datos de los Estados financieros y los constantes en el informe de Gerencia se evidencia que la compañía registra un crecimiento respecto a sus ingresos y de la misma forma su sistema operativo ha aumentado en consideración. Sin embargo considero que debe efectuarse revisiones a las políticas que están siendo consideradas respecto a los niveles de gastos y dar un mayor énfasis al tratamiento de liquidez de la compañía.

PROTECCION DE ACTIVOS

Respecto a este punto, insisto en las recomendaciones formuladas en el informe de Comisario del año anterior respecto a que los bienes deben contar con una cobertura de seguro que garantice su recuperación ante cualquier eventualidad.

OPINION RESPECTO A LA INFORMACIÓN REVELADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

En base a los puntos expuestos en los anteriores considero que a diciembre del 2011 los Estados Financieros reflejan la realidad de la compañía en todos sus aspectos importantes.

Lo aquí expuesto constituye el resultado del trabajo realizado, el mismo que pongo a su consideración y conocimiento.

Cuenca, a 30 de marzo del 2012.

Ing. Com. Marco Antonio Zúñiga Guamán
COMISARIO DE COMERCIAL DANIELA LARRIVA TENORIO CÍA. LTDA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
INTENDENCIA DE CUENCA

Angela Mora