



DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

24 JUN 2011

Cuenca al 06 de junio del 2010.

PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE INCUPASAJE CIA. LTDA.

Angela Mora Dueñas

1.- A FIN DE DAR CUMPLIMIENTO AL COMPROMISO CONTRACTUAL, SE HAN AUDITADO LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INCUPASAJE CIA. LTDA. CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010, LOS QUE SE HALLAN INTEGRADOS POR: ESTADO DE SITUACION, ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS, ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, E IGUALMENTE EL REPORTE DE PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES BASICAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA, POR EL PERIODO FISCAL DEL AÑO 2010.

2.- EXPRESAMENTE SE MANIFIESTA QUE LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑIA INCUPASAJE CIA. LTDA., MAS ES DE RESPONSABILIDAD DE ESTA FIRMA REVELAR UNA OPINION FUNDAMENTADA SOBRE DICHS ESTADOS FINANCIEROS CON BASE A LA AUDITORIA PRACTICADA.

3.- SE HA PRACTICADO LA AUDITORIA DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA. EL TRABAJO PROFESIONAL DE AUDITORIA HA REQUERIDO DE UNA PLANIFICACION, Y LABORES QUE PERMITEN CONSEGUIR UN ALTO GRADO DE CERTEZA, SOBRE EL HECHO DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTEN LIBRES DE SIGNIFICATIVOS ERRORES MATERIALES. SE CITAN GESTIONES TALES COMO LAS SIGUIENTES:

- A) ANALISIS Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.
- B) RECOLECCION Y ANALISIS DE PRUEBAS SUSTANTIVAS.
- C) PRUEBAS ANALÍTICAS.
- D) EVALUACION DE LA APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD NEC, (NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD).
- E) ANALISIS DE LAS ESTIMACIONES IMPORTANTES HECHAS POR LA ADMINISTRACION.
- F) EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

POR LO QUE ESTAMOS SEGUROS QUE ESTA AUDITORIA PROPORCIONA UNA BASE RAZONABLE PARA MANIFESTARSE AL RESPECTO.

Y FINALMENTE SE EMITE LA OPINION SUSTENTADA EN ESTA AUDITORIA, ESTABLECIENDO QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS MENCIONADOS ANTERIORMENTE PRESENTAN RAZONABLEMENTE EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, EXEPTO:

POR LO MANIFESTADO EN LA NOTA 18, POR LA CUAL LA COMPAÑIA NO DESAGREGA LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LA OBLIGACION CONTRAIDA CON EL BANCO DEL AUSTRO, Y QUE DEBERAN SER PAGADOS EN EL CORTO PLAZO ES DECIR HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011, Y QUE EN CONJUNTO ASCIENDEN A US \$ 64.455,61.

PERO POR EL RESTO, LA POSICION REAL EN LO FINANCIERO QUE LE CORRESPONDE A INCUPASAJE CIA. LTDA. POR EL PERIODO FISCAL 2010 Y A SU CIERRE AL 31 DE DICIEMBRE, SE HALLA DETERMINADO RAZONABLEMENTE Y DE CONFORMIDAD A LO DETERMINADO POR LA TECNICA CONTABLE Y LAS NEC.

POLO CESAR CABRERA
CPA, AUDITOR INDEPENDIENTE SCRNAE 259
DIR. OFICINA, RAFAEL ESTRELLA # 2-77
TEL.2854455. E-MAILpolocesar_2007@hotmail.com

*COMO PARTE DE LA ACTIVIDAD PROFESIONAL SE EMITIRA UN INFORME
TRIBUTARIO POR SEPARADO PARA SER ENTREGADO AL SERVICIO DE RENTAS
INTERNAS POR ESTE EJERCICIO FISCAL, CONFORME A LOS FORMATOS
ESTABLECIDOS POR EL SRI.*

ATENTAMENTE


~~CPA. EGCE. POLO CESAR CABRERA.~~
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO: SC- RNAE # 259.

Cuenca a 6 de junio del 2011.

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DE INCUPASAJE CIA. LTDA.

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

FECHA DE CONSTITUCION:	16 de mayo del 2007.
DENOMINACION:	INCUPASAJE CIA. LTDA.
AMBITO LEGAL:	Ley de Compañías, Código Civil. Código de Comercio, Laboral, Tributario, Estatutos Sociales, Leyes relacionadas a la salud humana y animal, y otras leyes que norman la actividad empresarial a la que pertenece la compañía.
OBJETO SOCIAL:	(De conformidad al Art. 2do. Del estatuto social vigente de la compañía) Cría, reproducción y comercialización de aves, así como la compra, venta, importación y exportación de sus productos, materia prima, insumos, equipos, maquinaria, alimentos balanceados y todo lo relacionado con la avicultura en general. Podrá con otras compañías similares, crear sucursales en otras ciudades del Ecuador y en general realizar todos los actos permitidos por la legislación ecuatoriana, y que estén relacionados con el objeto social de la compañía. Podrá además adquirir acciones, participaciones o participar directamente en la constitución de otras compañías.
AMBITO DE OPERACIÓN:	Todo el territorio nacional.
DOMICILIO:	Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.
DURACION:	50 años.
GOBIERNO Y ADMINISTRACION:	La empresa tiene lo siguientes organismos y dignatarios: Junta General de socios, Gerente General y presidente.
STATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO:	Empresa en marcha

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES RELEVANTES:

Obligación de llevar contabilidad, de conformidad a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno (Art. # 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otros.

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a1.- Bases de Presentación.

Preparación de estados financieros en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, en base a costo histórico en los que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones.

a2.- Periodo de Presentación.- Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente recogiendo la información comprendida entre el 1ro. De enero y el 31 de diciembre de cada año.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.

b1.- Fondos Efectivos

Los fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos rotativos y demás componentes del activo disponible, se hallan debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sobre los cuales no existe restricción alguna respecto al requerimiento de uso inmediato.

b2.- Cuentas del Activo Exigible

Las cuentas por cobrar se hallan desglosadas en función a su origen ya sea en documentos contractuales firmados o mediante cuentas de clientes, empleados, socios, compañías relacionadas y otros.

b3.- Inventarios.

Los inventarios de producción terminada, las materias primas, los suministros y mercancías se hallan valorados sobre la base del costo promedio de adquisición en el ejercicio.

b4.- Propiedad Planta y Equipo.

Los componentes de Propiedad Planta y Equipo, se hallan registrados al costo de adquisición y desglosados de conformidad a la naturaleza de uso y localización, además de mantener control unitario de cada unidad bajo medio electrónico, que permite registro de asignaciones por concepto de depreciación acumulada.

b5.- Depreciaciones.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos observando los límites tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

b7. Costos Operacionales.

Se registran como costos y gastos operacionales aquellos que se hallan vinculados con la producción del ejercicio e ingresos correspondientes.

c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.

c1.- La empresa registra sus ingresos por venta bienes y servicios dentro del periodo en que se realizó la transacción y por ende su facturación, es decir adoptando el principio de devengado, observando igualmente lo que establece el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

c2.- Todos los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando éstos ocurren, independientemente de la fecha de su recaudación.

c4.- Otras Obligaciones Patronales.

El personal que presta servicios en la compañía lo hace bajo régimen de relación de dependencia, manteniendo relaciones contractuales acordes a la normativa legal del Código de Trabajo y en cuanto a la cobertura y protección de sus miembros cumpliendo con las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, bajo la respectiva Ley.

d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1.- Las obligaciones pendientes de pago que mantiene la compañía con terceros, se hallan desglosadas por cuentas funcionalmente clasificadas de conformidad a su periodo de exigibilidad, Corto y Largo Plazo, y mediante cuentas auxiliares contables individuales por cliente que registran su movimiento por cada titular.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los socios se halla registrado, clasificadamente, de conformidad a su origen y categoría.

e2.- La cuenta de resultados de periodos anteriores, registra en valor acumulado, y desglosado a nivel de cuentas auxiliares por ejercicio fiscal en los que ocurrieron.

f) REGIMEN TRIBUTARIO.

La compañía se halla, constituida como sociedad limitada y se halla bajo control de la Superintendencia de Compañías, y sujeta al régimen tributario ordinario que rige para el común de las empresas del sector privado.

g) PARTICIPACION DEL PERSONAL.-

De conformidad a lo que dispone el Código de Trabajo la empresa pagará a sus empleados y trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades obtenidas cuando estas se produzcan.

NOTA 3.- CAJA – BANCOS.

Representan valores en su máxima expresión de liquidez, de disposición inmediata, libre de restricciones para su utilización.

Los rubros de caja, comprenden diversos fondos asignados a varios grupos organizacionales con fines de dar funcionalidad a la operación de cada uno, por lo que contablemente se cuenta con registros individualizados, en el nivel sexto, que en conjunto suman:

CAJAS:		88.106,76
CAJAS CHICAS		2.982,88
Caja Chica Oficina Quera	2.482,88	
Caja Chica Oficina Cuenca	500,00	
CAJA GENERAL		85.123,88
BANCOS		37.251,57
CUENTAS DE AHORRO		
Banco Bolivariano Ahorros	15.466,38	
Banco Machala Ahorros	21.785,19	

Caja General, revela el movimiento de la recaudación producto de ventas y recuperación de valores por cobrar, su descargo se produce por su transferencia por depósitos en las diversas cuentas corrientes o de ahorro que se mantienen en bancos del sistema financiero nacional, al siguiente día hábil, posterior al de la recaudación.

El resto de cuentas de caja, en virtud de la modalidad de negocio, y por necesidades de orden operativo, se mantienen cuentas control por fondo rotativo o cajas chicas, para varios fines, localizados en diversas localidades de operación de la compañía.

El control contable con el que se mantiene el movimiento de las cuentas bancarias en uso, permite que se registren, los ingresos y egresos, mediante la emisión de sus comprobantes generados por el sistema informático, y como medida de control interno por los cierres contables mensuales se practican conciliaciones bancarias por cada cuenta corriente, con lo establecido en el estado de cuenta mensual obtenido de la entidad bancaria.

A final del ejercicio, las cuentas de este grupo que originan saldos rojos por concepto de emisiones de pagos sobre la real disponibilidad de saldos originan sobregiros bancarios, que se reportan en el pasivo correspondiente a esta categoría.

NOTA 4.- ACTIVO EXIGIBLE. CLIENTES

Se halla en uso un módulo, como parte integrante del sistema informático de gestión, para manejo y control de cuentas por cobrar de clientes directamente enlazado a la gestión de ventas a crédito y la contabilidad por lo que generan cuentas auxiliares personalizadas para el manejo de sus deudores por estas ventas y demás transacciones que originan créditos exigibles a terceros, controlan sus movimientos; la mayoría de sus clientes mantienen un gran historial de operaciones con la compañía, que son atendidos mediante condiciones de venta plenamente definidas, y que en los primeros meses del año 2011, ya han cancelado tales valores y continúan en movimiento, registrándose determinados casos con vencimientos que superan los ciento sesenta días de mora posteriores a su vencimiento. Los créditos otorgados se hallan entre márgenes de treinta y cuarenta y cinco días.

Se revelan bajo el siguiente detalle:

CLIENTES

CLIENTES LOCALES

AGRICAMSA	5.500,00
Aguilar Muñoz Boris	2.277,00
Aguilar Enrique	13.557,51
Ajila Nitson	1.100,00
Ajila Rodas Nitson Ufredo	11.000,00
Amana Cárdenas Segundo Avelino	3.865,00
AMERAGRO S.A.	5.000,00
Amores Valverde Galo	13.035,00
Añasco Romero Guillermo Eduardo	3.500,00
Apolo Apolo Ramiro Gonzalo	550,00
Arellano Macías Nelson	36.300,00
Avícola y Comercializadora Zaracay	21.285,02
AVIMARQUEZ	12.150,00
Barzallo Paredes Manuel	35.535,03
Benítez Cano Patricio	3.564,00
Bravo Román Ana Margarita	11.434,50
Cabrera Loyola Hernán Luis	495,00
Campoverde Víctor	6.300,00
Cariajano Vargas Víctor	1.856,00
Casanova Loor Javier	7.000,00
Castillo Enma	3.003,01
Cedeño Cedeño Vicente	14.080,00
Cedeño Manuel	96.921,00
Cevallos Jorge	11.975,00
Colegio Militar 11 Héroes del Cenepa	550,00
Díaz Gamboa José Marcial	1.210,00
Distribuidora Malú	122.502,60
Espinoza Oswaldo	3.000,00
Espinoza Zambrano Arcadio Filemón	5.310,00
Espinoza Zambrano Franco Alejandro	3.000,00
Figueroa Villareal Adriana	990,00
Gaona Romero Pablo	6.000,01
García Lara Wilson Enrique	8.710,00
García Mendoza Pedro	85.487,00
García Quirola Rubén Emilio	2.178,00
Garzón Vasco Andrés Agustín	13.930,00
Gómez Meza Antonio	675,00
Gómez Paredes Johana Verónica	275,00
Guamán Patricio	5.170,00
Guerrero Castillo Alfredo	35.219,26
Herrera Palomino LiLiá Beatriz	4.682,70
Jaramillo Franco Tulio	3.960,00
Joniaux Arteaga Marcos	36.481,50
Jordán Núñez Daniel Renato	4.015,00
Jordán Núñez Edison Vinicio	5.500,00
León Feijoo Fernando	2.003,10
León Vergara Guido	5.445,00

León Vergara Nelio	10.890,00
LIRIS S.A.	176.005,07
López Santamaría William Ismael	2.750,00
Maldonado Rodrigo	6.305,75
Mario López AGROMUNDO N° 1	1.100,00
Matos Miguel	520,00
Menéndez Francisco	9.900,00
Núñez María Beatriz	3.300,00
Ochoa Ramírez Carmen de Jesús	5.000,00
Orellana Naranjo Geovanny	3.815,67
Orlando Rodríguez Javier	10.800,00
Parrales Gutiérrez Nino Eduardo	6.760,65
Pazmiño Arguello Allan	65.742,30
Pazmiño Ortega Franklin	6.017,00
Ramírez Gallardo Julio	2.500,00
Ramírez Gallardo Telmo Rodríguez	6.960,00
Ramírez Palma Ney	15.000,02
Ramírez Palma Robinson Javier	750,00
Ramírez Suarez Víctor Hugo	4.022,91
Riofrio Suarez Mario	4.678,00
Sánchez Apolo Janeth	11.581,56
Sánchez Apolo José Eduardo	18.810,00
Sánchez Guevara Carlos	55,00
Sánchez Lilian Teresa	5.390,00
Satian Javier	1.650,00
Sociedad Avícola Zambrano Espinoza	12.712,42
Toledo Castro Walter Hermel	3.300,00
Torres Acíbar	3.750,00
TUFLOSI S.A.	52.607,30
Vaca Gamboa Luis Antonio	2.640,00
Valle Cárdenas Carlos Patricio	5.335,00
Velásquez Zúñiga Liliana	12.925,00
Veliz Litardo Teodoro	3.300,00
Vera Briones José Antonio	24.607,00
Villacres Paredes Adriana Paola	1.848,00
Villarroel María	11.825,00
Wilson Inga	510,00
Yáñez Ramírez Nino Federico	2.090,00
Yáñez Freire Cristian	2.200,00
Zambrano Aguilar Angel Virgilio	5.042,00
Zambrano Cedeño Jackeline	106,00

Zambrano Hidalgo Flor	5.005,00
Zambrano Hidalgo Freddy	11.505,00
Zambrano Hidalgo Manuel	4.950,00
Zambrano Zambrano Roque Efrén	5.359,00
Zúñiga Villena Aida	1.100,00
SUMAN CLIENTES	1.230.571,64

NOTA 05.- RESERVA PARA INCOBRABLES.-

Registra movimiento por el ejercicio 2010 por ajuste a la reserva relacionada a la provisión limitada a lo estipulado por la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10 Numeral 11., por lo que le corresponde el valor acreedor de:

Reserva para Créditos Incobrables	-30.004,05
-----------------------------------	------------

NOTA 06.- ANTICIPOS EMPLEADOS.-

En razón de los requerimientos de la empresa y a fin de favorecer la liquidez de los trabajadores, se realizan pagos quincenales que se liquidan con el rol de cierre de mes, por lo que mantiene un cuenta que controla estos avances realizados al personal que labora en relación de dependencia.

Anticipo Sueldos Quincena	15.050,04
---------------------------	-----------

NOTA 07.- ANTICIPOS A PROVEEDORES LOCALES.-

Como requerimiento de la línea de la actividad realizada, se entregan anticipos a determinados proveedores con la finalidad de asegurar la provisión de ciertos suministros, los cuales se hallan debidamente controlados mediante cuentas individuales por cada uno de ellos, y globalmente estos representan:

Anticipo Proveedores Locales	10.454,92
------------------------------	-----------

NOTA 08.- CREDITO TRIBUTARIO.-

En este nivel se controlan las cuentas por movimientos de orden tributario que representan derechos para la compañía sujetos a compensación en las respectivas instancias determinadas en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, como podrían ser: liquidación y compensación con impuestos a pagar, o en otros casos a reclamar por otras vías; se mantiene un continuo control y monitoreo, y comprenden los siguientes rubros:

Anticipo del 1% de Impuesto a la Renta	43.807,37
Anticipo del 8% de Impuesto a la Renta	2.560,00
Anticipos Impuesto a la Renta Año 2010	25.446,67
Crédito Tributario año 2009	49.245,30

TOTAL:	121.059,34
---------------	-------------------

NOTA 09.- GASTOS ANTICIPADOS.-

En este rubro se engloban varios pagos que se han realizado por gastos que aun no se han devengado, y puntualmente corresponden a Seguros que se han pagado y expresamente por los vehículos que prestan servicio a la compañía, que aunque se hayan cancelado su fecha de vencimiento corresponderá al próximo periodo fiscal:

Seguros Anticipados Varios	27.445,51
----------------------------	-----------

NOTA 10.- INVENTARIOS.-

La compañía, en vista de la naturaleza de la rama de actividad que realiza, mantiene permanentemente inversiones en diversas clases de inventarios, como son materiales producción, suministros, productos terminados. Estos se hallan controlados clasificadamente en diversos niveles mediante el módulo de contabilidad y el de Inventarios, donde se aprecian de modo permanente sus movimientos de ingresos, egresos y saldos, llevados bajo el sistema de costo promedio ponderado. Bajo el soporte de una mecánica de procedimientos que involucran la emisión de comprobantes dispuestos a ser emitidos para ingresos y egresos, que conllevan diversas medidas de control interno desplegadas. Se mantienen archivos informáticos por cada ítem de control.

Los Estados Financieros reflejan el siguiente detalle:

INVENTARIOS

INVENTARIO MERCADERIAS

Inventario Mercaderías	789.239,02
Inventario Insumos San José	66.884,68
Inventario Alimento San José	141.941,75
Inventario Alimento Yuluc	508.704,64
Inventario Insumos Yuluc	58.952,26

SUBTOTAL INVENTARIO MERCADERIAS:	1.565.722,35
----------------------------------	--------------

INVENTARIO IMPORTACIONES	70.091,06
--------------------------	-----------

TOTAL INVENTARIOS	1.635.813,41
-------------------	--------------

NOTA 11.- ACTIVOS FIJOS.-

Corresponde a las inversiones realizadas por la compañía en bienes de larga duración bajo el nombre de la agrupación global denominado Activo no Corriente y subclasificada respondiendo a los requerimientos de control dispuestos por la administración, se complementa con aquellas que acumulan el registro de la depreciación acumulada por cada una de las diversas agrupaciones que estas engloban. Su peso relativo neto respecto al volumen total de activos representa el 32,80 %. Se mantiene además información pormenorizada de cada uno de ellos.

Los cargos por depreciación se aplican de acuerdo a los porcentajes máximos tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10, numeral 7, y Art. 28 Num. 6 del Reglamento de la misma ley.

La valoración que expresan estos bienes, se origina en su contabilización a costo de adquisición, y su revelación se lo hace a valor histórico expresado en la moneda vigente actual (US, dólares), de conformidad a la Norma Contable NEC 12.

Su distribución se resume en el siguiente desglose:

FIJO TANGIBLE:

EDIFICIOS		108.069,19
Costo Histórico de Edificios	120.076,87	
Depreciación Acumulada Edificios	-12.007,68	
VEHICULOS		374.293,06
Vehículos al Costo	586.521,60	
Depreciación Acumulada Vehículos	- 212.228,54	
EQUIPOS DE COMPUTACION		2.268,61
Equipos de Computación al Costo	9.081,64	
Deprec. Acumul. Equipos de Computación	- 6.813,03	
EQUIPO DE OFICINA		83,91
Equipos de Oficina al Costo	153,08	
Depreciación Acumul. Equipos de Oficina	- 69,17	
MUEBLES Y ENSERES		3.635,36
Muebles y Enseres al Costo	4.481,71	
Depreciación Acumul. Muebles y Enseres	- 846,35	
MAQUINARIA Y EQUIPO		175.803,81
Maquinaria y Equipo al Costo	250.287,69	
Depreciación Acumul. Maquinaria y Equipo	- 74.483,88	
ACTIVO FIJO AMORTIZABLE		
PROGRAMA DE COMPUTACION		1.493,33
Programa de Computación al Costo	2.240,00	
Amortización Acumul. Programa de Comput.	- 746,67	

TOTAL ACTIVOS FIJOS: 1.530.517,75

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE:

Agrupar cuentas que corresponden a acreencias que la compañía deberá cumplir con terceros que su fecha de cancelación no rebasará los trescientos sesenta días a partir del cierre del periodo fiscal objeto de este informe.

NOTA 12.- PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

Los requerimientos de liquidez a cierre de periodo, ocasionaron que la compañía no haya logrado satisfacer la totalidad de pagos que se hallaban previstos para cancelar en este ejercicio, por lo que se hallan girados cheques por valores que rebasan los recursos disponibles por lo que se refleja en los

estados financieros un pasivo por sobregiro bancario con las dos cuentas corrientes que mantiene la compañía. Cabe advertir que mensualmente los saldos contables con los saldos conforme a los estados de cuenta emitidos por los bancos que administran las respectivas cuentas, son objeto de conciliación mensual por lo que se revela el siguiente detalle:

Banco del Austro Cta.Cte. 2000330178	295.809,90
Banco de Austro Cta.Cte. 2000347135	7.111,02
TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS:	302.920,92

NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Engloba los saldos acreedores por concepto de la adquisición de bienes y servicios de parte de terceros, se cuenta con el módulo informático de Cuentas por Pagar, integrado al módulo contable e inventarios, mediante el cual se mantienen archivos electrónicos por cada uno de los proveedores que otorgan crédito a la compañía, en ellos se registran las transacciones que involucran ingresos o egresos, y corresponden a cuentas que se mantienen en movimiento y en su mayor parte con proveedores con los que se ha venido operando desde periodos anteriores, por lo que se cuenta con los reportes detallados por tal concepto y que en los primeros meses (enero a marzo) del ejercicio 2011 entrante se liquidan la mayor parte en sus totalidad, reflejando también nuevas transacciones.

Estos se hallan desagregados en dos grandes agrupaciones: proveedores Locales y Proveedores Internacionales, bajo el siguiente detalle:

PROVEEDORES

PROVEEDORES LOCALES

Agencia de Viajes y Turismo Cía. Ltda.	273,74
ALHIEDSUR CIA. LTDA.	8.822,15
Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	481,76
Anchundia Tobar Byron Arnaldo	38,98
Bermeo Márquez Marcos Alfredo	34,00
Bustamante Torres Luis Bolívar	57,15
Campos Vásquez Francisco Oliveros	53,00
Carbonell Cedeño Janeth Gardenia	253,36
CARVALECUADOR S.A.	1.642,35
Centuriosa Instalaciones S.A. INSTACENSA	8.449,61
Cevallos Delgado Aida Beatriz	257,58
Chicaiza Chango José Adrian	63,28
Chicaiza Morocho Segundo Marcelo	509,77
Coellar Ricardo	13.000,00
Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	448,22
Compañía Ferremundo	.873,04
Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A.	168,00
Cooperativa de Transportes Azuay	3,00
Coronel Castillo Marco Vinicio	81,75
Dávalos González Diego Fernando	195.475,56

DIPAC - MANTA S.A.	4.306,16	
Estación de Servicios el Sol Estasol Cía. Ltda.	28,00	
Gerardo Ortiz & Hijos Cía. Ltda.	108,72	
Guamán Loja Luis Antonio	30,00	
Hernández Esteves Walter Regalado	32,00	
Importadora Comercial El Hierro	406,59	
Industria Cartonera Palmar S.A.	47.440,71	
Jiménez Astudillo Rey Clotario	.129,82	
LIRIS S.A.	296.179,53	
Macas Pillajo Ángel Gustavo	2.058,75	
Maldonado Vivanco Lizardo Eli	50,00	
METROCAR S.A.	116,11	
Milton Eduardo Zaldumbide Peñarreta	70,92	
Morejón Encalada Severo Humberto	35,00	
Muñoz Vera Eduardo Alfredo	132,83	
NESERLIT S.A.	1.744,50	
Ochoa Veintimilla Lorenzo Aquiles	35,00	
OFFICE SOLUCIONES	254,19	
Orellana Naranjo Geovanny Alberto	1.276,34	
Papelería Monsalve Cía. Ltda.	76,48	
Pastor Blacio Héctor Fernando	93,97	
Pharmacy & Nutrition Pharnutri S.A.	1.501,83	
PISONI S.A.	35,00	
PIPGAS CIA. LTDA.	44,72	
Rolando Iros Cía. Ltda.	467,23	
Romero Matamoros Jorge Ernesto	569,61	
Sánchez Corina	340,86	
Sindicato de Choferes de Pastaza	70,00	
Supermercados La Favorita C.A.	1.498,98	
Tecnicentro del Austro S.A.	6.772,00	
Técnicos Agropecuarios del Ecuador Cía. Ltda.	13.053,35	
Teojama Comercial S.A.	61.647,80	
Torres coronel Wilson Efraín	30,00	
Vanegas Flores Hugo Javier	50,00	
VETAVES CIA. LTDA.	1.366,20	
Zhañay Castro Vicente Iván	420,75	
SUMAN PROVEEDORES LOCALES:		678.460,25
PROVEEDORES INTERNACIONALES		733.574,00
San Fernando	733.574,00	
SUMAN TOTAL PROVEEDORES:		1.393.800,33
<hr/>		
Auditoria Externa Ejercicio 2010 para INCUPASAJE CIA. LTDA.		Página - 11 -

NOTA 14.- ACREEDORES VARIOS.-

Corresponde al rubro de Anticipos de Clientes que en vista de la modalidad del negocio, se reciben por anticipado valores a los clientes con la finalidad de que la compañía asegure la entrega del producto a vender, los que al cierre del ejercicio se desglosan de la siguiente manera:

ANTICIPO DE CLIENTES

Arellano Macías Nelson	800,00
Celi Ramón	2.350,00
Gallardo Bravo Luis	3.625,20
Garzón Vasco Andrés Agustín	96,00
Guapi Shigla José Daniel	4.113,34
Jaramillo Johana	3.210,00
León Feijoo Fernando	8.489,50
León Vergara Guido	13.751,00
León Vergara Tello	21.805,00
López Albán Patricio	825,00
Loor Marcillo Jackeline	70,00
Macías Guerrero Jorge Emilio	2.190,00
Pozo Pozo Luis Amable	306,00
Rivera Sarango Juan Bautista	1.012,30
Romero Apolo Luis Hilder	263,94
Romero Efrén	1.000,00
Sánchez Apolo Juan	1.650,00
Sánchez Apolo Mariela	11.850,00
Sánchez Mariela	5.850,00
Shagñay Carlos Eduardo	1.713,00
Torres Albán Carlos Aníbal	6.370,00
Torres Alcivar	2.325,00
Zambrano Aguilar Ángel Virgilio	9.173,00
SUMAN ANTICIPO DE CLIENTES:	102.838,28

NOTA 15.- OBLIGACIONES POR PAGAR CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.-

Involucra a los saldos de cuentas por cancelar a entidades oficiales acreedoras por concepto de tributos que deberá satisfacer la compañía, bajo control del SRI.

Se mantiene como política de cumplimiento realizar los pagos de impuestos dentro del plazo reglamentario, sus saldos pendientes expuestos en el presente cuadro se cancelarán en enero 2011. Para el caso del IVA por ventas, previamente se procederá a su conciliación con los valores correspondientes al mismo periodo que otorgan crédito fiscal y que contablemente registran saldos deudores, en tanto que los demás valores se deberán cancelar mediante la liquidación del impuesto a la renta del ejercicio.

Posteriormente auditoría externa habrá de entregar al ente de control un reporte del manejo tributario el mismo que es objeto de una expresa recopilación, indagación y opinión que por exigencia legal tendrá que ser entregado de conformidad a los requerimientos de la autoridad de control, dentro del plazo que reglamentariamente sea asignado.

Se revela el siguiente detalle:

OBLIGACIONES POR PAGAR CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

RETENCIONES DEL IVA		1.406,47
Varias Retenciones del IVA	1.406,47	
RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA		1.841,26
Al personal en relación de dependencia	489,00	
Otras Retenciones de Impuesto a la Renta	1.352,26	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		24.512,85
25% DE Impuesto a la Renta por Pagar	24.512,85	
TOTAL OBLIGACIONES POR CUMPLIR CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.		27.760,58

NOTA 16.- OBLIGACIONES CON LE PERSONAL

Corresponde a obligaciones pendientes de cancelación a trabajadores en relación de dependencia más las provisiones por beneficios sociales correspondientes. Las provisiones se realizan sobre los valores asignados por sueldos a pagar para sus trabajadores. Se reflejan en el Estado de Situación bajo el siguiente detalle:

Provisión para Pago del Décimo Tercer Sueldo	7.393,43
Provisión para Pago del Décimo Cuarto Sueldo	2.956,49
Provisión para Pago de Vacaciones	9.363,08
15% Participación de Utilidades	10.069,32
TOTAL CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL:	29.782,32

NOTA 17.- OBLIGACIONES CON EL IESS.

Se engloba entre estos, los aportes al IESS por Pagar, tomados para su cálculo los respectivos roles de pago del personal en servicio bajo la modalidad de relación de dependencia, los que se cancelan y concilian mensualmente. Se incluye también las provisiones correspondientes a fondos de reserva, también calculados sobre la misma base, acordes a lo dispuesto por las respectivas disposiciones legales. Por otro lado se hallan los descuentos realizados en nómina para abono de préstamos obtenidos por el personal con la referida institución

Aporte Patronal	3.405,26
Fondos de Reserva	1.009,06
Aporte Personal	2.620,55
Préstamos IESS	- 251,21
TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS:	6.783,66

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 18.- PRESTAMOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde al pasivo financiero al que ha acudido la administración con la finalidad de financiar su obligada expansión con inversiones en bienes de larga duración y minoritariamente para complementar los requerimientos de capital de trabajo, recursos que fueron obtenidos mediante contratación con agentes financiadores por periodos mayores a 12 meses, mediante pagos mensuales.

De conformidad a lo que dispone la técnica contable y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, se han desagregado los valores de cada obligación con la finalidad de que individualizarlos contablemente, en las que se registran su movimiento transacción por transacción, poniendo de manifiesto sus incrementos, disminuciones y saldos, por lo que se expresa lo siguiente como préstamo bancario a largo plazo:

Préstamo Banco del Austro 2	1.080.000,00
Operación RCFNO 1	

Cabe expresar la siguiente salvedad respecto a la revelación en los estados financieros de tal obligación contraída con el Banco del Austro:

De conformidad a tabla de amortización con la que la compañía acuerda con la entidad financiera cancelar la referida obligación, se localizan vencimientos que se los deberá realizar dentro de los 360 días posteriores al cierre de ejercicio fiscal objeto del presente informe, que no se presentan en el Estado de Situación como una categoría de pasivo corriente por un valor que sumado asciende a \$ 69.455,61 que vencerán hasta el 31 de diciembre del 2011, que debían ser deducidos de la cuenta que ya se halla registrada como pasivo no corriente y que corresponden a las cuotas que van desde la Nro. 14 a la Nro. 18, de modo que el importe que debería hallarse registrado como deuda a largo plazo debe ser \$ 1'010.544,39.

Al cierre del ejercicio fiscal analizado se aprecia la realización de los pagos con oportunidad, de modo que el saldo se ajusta al respectivo cuadro de amortización convenido contractualmente.

NOTA 19.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS.-

Se halla conformado por cuentas por cancelar a los propietarios de la compañía, y en este caso al mayor De ellos como lo es el Dr. Klever Larriva A. por créditos que han sido facilitados, sin que se fije expectativas a corto plazo para su cancelación total, y que funcionalmente se los presenta desglosadamente como se exponen a continuación:

PRESTAMOS ACCIONISTAS

Larriva Alvarado Klever Vicente	1.337.380,47
Larriva Alvarado Vicente -Cheques-	174.015,50
TOTAL PRESTAMOS ACCIONISTAS	1.551.395,97

NOTA 20.- PATRIMONIO.-

Se halla conformado por varios componentes como son: Capital Social, Aportes para Futura Capitalización, Reservas y Resultados de Ejercicios presente y anteriores. El capital social de la

compañía se halla conformado por cuatro socios aportantes por participaciones que han sido pagadas en el 100% del total suscrito, cabe destacar que todo este capital aportado se halla en poder de miembros de la familia Larriva Coellar, con la siguiente distribución:

APORTES:

Larriva Alvarado Klever Vicente	160,00
Coellar Espinoza Fanny Teresa	80,00
Larriva Coellar Klever Fabián	40,00
Larriva Coellar María Augusta	40,00
Larriva Coellar Sandra Verónica	40,00
Larriva Coellar Silvana Alexandra	40,00

TOTAL: 400.00

Se mantienen en cuentas control separadas para cada uno de los componentes del capital social.

RESERVAS.- Se revelan valores acumulados correspondientes a reserva legal producto de rendimientos de ejercicios anteriores.

Reserva Legal 4.902,57

Aportes para Futura Capitalización

Larriva Alvarado Klever Vicente	39.995,00
Coellar Espinoza Fanny Teresa	19.997,50
Larriva Coellar Klever Fabián	9.998,75
Larriva Coellar María Augusta	9.998,75
Larriva Coellar Sandra Verónica	9.998,75
Larriva Coellar Silvana Alexandra	9.998,75

Suman Aportes para Futura Capitalización 99.987,50

RESULTADOS

Desde el periodo de su constitución hasta el presente 2010, se acumulan resultados anteriores los que se reflejan en los estados financieros bajo el siguiente detalle:

Resultados Acumul. Ejercicios Anteriores.	- 1.434,01
Resultados Ejercicio 2010	67.128,77

SUMAN TOTAL PATRIMONIO: 170.984,83

NOTA 21.- INGRESOS.-

La compañía obtiene sus ingresos en un porcentaje mayor al 99% de la venta de los productos de origen avícola que es su línea de actividad.

Se cuenta con registros contables pormenorizados por rubro, por lo que se reporta el siguiente detalle:

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS

Ventas Tarifa 0	6.991.900,56
Ventas Tarifa 12	48.000,00

DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES

Descuentos en Ventas	- 44.686,34
----------------------	-------------

TOTAL VENTAS NETAS:	6.995.214,22
----------------------------	---------------------

INGRESOS NO OPERACIONALES

OTROS INGRESOS

Intereses Ganados	1.168,11
Indemnización por Seguros	44.097,68
Otros Ingresos Varios	19.145,96

TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES:	64.411,75
---	------------------

TOTAL INGRESOS:	7.059.625,97
------------------------	---------------------

NOTA 21.- COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos revelados en el estado de resultados, se hallan registrados en cuentas a niveles de desagregación que han permitido realizar las verificaciones correspondientes, se hallan agrupados de conformidad a varios niveles de cuentas: el rubro correspondiente a Costos de Venta engloba los costos relacionados con la producción vendida. Los demás rubros engloban los demás costos y gastos de orden operativo y financiero, debidamente correlacionados con los ingresos del ejercicio, y por lo tanto sustentan los resultados obtenidos en el ejercicio. Se hallan registrados en observancia a las disposiciones de orden tributario, y por lo tanto justificados, deducibles y desagregados de los no deducibles por tal concepto..

COSTOS Y GASTOS

COSTOS		5.884.063,57
Costos de Venta	3.673.489,71	
Costo de Producción	2.210.573,86	

GASTOS

GASTOS OPERACIONALES		925.871,06
Gastos de Administración	488.276,89	
Gastos de Ventas	437.594,17	

GASTOS NO OPERACIONALES		182.562,57
Gastos Financieros	182.562,57	

TOTAL COSTOS Y GASTOS:

6.992.497,20

NOTA 22.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

Al cierre del período fiscal, la compañía practica de conformidad a los términos legales el desglose por deducciones sobre los resultados del ejercicio, con el fin de dar cumplimiento a la Liquidación final del ejercicio con fines gravables.

Para el Servicio de Rentas Internas, se emitirá un informe especial, de conformidad a sus requerimientos técnicos, operativos y legales.

~~POLO CESAR CABRERA~~
Auditor Independiente
Reg. SC-RNAE 259



24 JUN 2011

Angela Mora Dueñas