

## DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca al 21 de mayo del 2012.

*PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE INCUPASAJE CIA. LTDA.*

*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 2011, LOS QUE SE HALLAN INTEGRADOS POR: ESTADO DE SITUACION, ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS, ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL, 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 2011.*

*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 DICHOS ESTADOS FINANCIEROS CON BASE A LA AUDITORIA PRACTICADA.*

*3.- SE HA REALIZADO LA AUDITORIA DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA.(NIAs) 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 ANALITICAS.*
- D) EVALUACION DE LA APLICACION 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.*

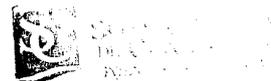
*RAZON POR LA QUE ESTAMOS SEGUROS QUE ESTA AUDITORIA PROPORCIONA UNA BASE RAZONABLE PARA MANIFESTARSE AL RESPECTO.*

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

*COMPLEMENTARIAMENTE AL PRESENTE Y 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, Y DE CONFORMIDAD A SU EXIGENCIA.*

ATENTAMENTE

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



Angela Mora Durán

Cuenca a 21 de mayo del 2012.

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

### **NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

<b>FECHA DE CONSTITUCION:</b>	16 de mayo del 2007.
<b>DENOMINACION:</b>	<b>INCUPASAJE CIA. LTDA.</b>
<b>AMBITO LEGAL:</b>	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.
<b>OBJETO SOCIAL:</b>	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.
<b>AMBITO DE OPERACIÓN:</b>	Todo el territorio nacional.
<b>DOMICILIO:</b>	Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.
<b>DURACION:</b>	50 años.
<b>GOBIERNO Y ADMINISTRACION:</b>	La empresa tiene lo siguientes organismos y dignatarios: Junta General de socios, Gerente General y presidente.
<b>STATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO:</b>	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.-**

Se cuenta con fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos rotativos y demás componentes del activo disponible, en la contabilidad, se hallan debidamente segregados y clasificados conforme a su calidad de alta liquidez, en vista de que 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 mantienen un desglose conforme a su origen, tales como cuentas de clientes, empleados, socios, compañías relacionadas y otros, que se manejan mediante cuentas auxiliares individualizadas e integradas a las cuentas principales de la contabilidad.

#### **b3.- Inventarios.**

Los inventarios de producción, 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, más el registro complementario para las 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.

#### **B6. 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 principalmente 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.- Costos y gastos laborales.-

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. Estos costos se hallan distribuidos en el rubro de costos de producción y como gastos operacionales, de conformidad a su participación en el área productiva o de orden general en el engranaje operativo de la compañía. Y para los casos en que ocasionalmente se utilizan servicios de otro personal, al no hallarse bajo el régimen de cobertura por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se los ha discriminado como elementos de costo y gasto no deducibles y conciliables en la liquidación tributaria.

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 origen y naturaleza y se registra su movimiento por cada titular, de conformidad a las bondades otorgadas por el sistema informático en uso.

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 SOCIETARIO Y TRIBUTARIO.

La compañía se halla, constituida como sociedad limitada, y sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, y al régimen tributario ordinario.

g) PARTICIPACION DEL PERSONAL.-

De conformidad a lo que dispone el Código de Trabajo la empresa paga las contraprestaciones a sus trabajadores acorde a las exigencias de orden legal, las que incluyen: remuneraciones corrientes y especiales como también la participación del 15% sobre las utilidades obtenidas cuando estas se produzcan.

### **NOTA 3.- CAJA – BANCOS.**

Se revelan bajo esta denominación los valores que se hallan en su más alta de liquidez, y de disposición inmediata para su utilización.

Los rubros de caja, comprenden los fondos asignados a diversas secciones operativas de la firma con fines de dar coadyuvar a la funcionalidad a la operación de cada una, por lo que contablemente se cuenta con registros individualizados.

Para la administración de ingresos y pagos se mantienen cuentas bancarias, a nivel nacional. El control contable con el que se mantiene el movimiento de las cuentas bancarias en uso, incluye 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, contrastando saldos conforme a registro contable con lo establecido en el estado de cuenta mensual obtenido de la entidad bancaria.

CAJAS CHICAS:		628.15
Caja Chica Oficina de Quera	128.15	
Caja Chica Oficina Cuenca	500.00	
BANCOS:		52.807.62
BANCOS CUENTAS CORRIENTES:		671.85
Banco del Austro Cta. Cte. 2000347135	671.85	
BANCOS CUENTAS DE AHORRO:		52.135.77
Banco Bolivariano Ahorros	36.431.40	
Banco de Machala Ahorros	15.704.37	

A final del ejercicio, las cuentas de BANCOS que arrojan saldos rojos por emitir cheques sobre la real disponibilidad de saldos, originan sobregiros bancarios, que se reportan en el pasivo correspondiente a la categoría de pasivo financiero.

### **NOTA 04.- INVENTARIOS.-**

La compañía, al dedicarse a la actividad productiva de fabricación, mantiene inversiones en diversas clases de inventarios, como son materia prima, suministros, entre otros. Estos se hallan controlados segregadamente 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.

Por lo que se refleja el siguiente detalle:

#### INVENTARIOS

Inventario Mercaderías	129.234,18	
Inventario de Insumos San José	133.652,32	
Inventario Alimento San José	403.339,76	
Inventario Vacunas San José	6.798,00	
Inventario Alimento Yuluc	597.247,58	
Inventario Insumos Yuluc	79.389,86	
Inventario Alimento San José 2	158.275,93	
Inventario Insumos San José 2	1.392,00	
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>		<b>1.509.329,63</b>
<b>IMPORTACIONES</b>		<b>1.349,16</b>
<b>TOTAL REALIZABLE:</b>		<b>1.510.678,79</b>

#### **NOTA 5.- ACTIVO EXIGIBLE.**

##### CLIENTES

Mediante el módulo de registro contable para deudores, componente que integra el sistema informático de gestión, para manejo y control de cuentas por cobrar de clientes, se enlaza la gestión de ventas a crédito y la contabilidad generando cuentas auxiliares individualizadas para el manejo de sus deudores por estas ventas y demás transacciones que originan valores exigibles a terceros que controlan sus movimientos; Se hallan definidas las condiciones de crédito para los clientes aunque si existen pocos casos de clientes con cuentas pendientes de recuperación que han superado el plazo habitual, que es de treinta y cuarenta y cinco días plazo.

A cierre de ejercicio se cuenta con el respectivo reporte de cuentas por cobrar, clientes principalmente, rubro que permanentemente se halla baja la atención y control de la plana ejecutiva, contablemente se cuenta con el siguiente desglose:

##### CUENTAS POR COBRAR

CLIENTES		1.305.903.10
Clientes Locales	837.574.22	
Clientes Tránsito	468.328.88	

#### **NOTA 06.- RESERVA PARA INCOBRABLES.-**

Engloba a la provisión por concepto de cuentas de dudoso cobro, la misma que se ajusta a la reserva por la provisión limitada a lo estipulado por la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10 Numeral 11., por lo que se ha estimado que para el año 2011 el valor acumulado al cierre del periodo anterior basta para cubrir las contingencias suscitadas por ventas del ejercicio presente. Por lo que le corresponde el valor acreedor anterior de:

- Reserva para Créditos Incobrables 30.004,05

**NOTA 07.- ANTICIPOS EMPLEADOS Y PRESTAMOS.-**

Corresponden a créditos otorgados por la administración, en razón a políticas de pago al personal, como también por acceder a la solución de requerimientos de liquidez del personal en servicio, otorgados por lo general en correspondencia a la remuneración ganada, liquidables ordinariamente en el rol de pagos mensual subsiguiente, o que a criterio de la gerencia se podrían recuperar en fechas posteriores, por lo que mantiene un cuenta que controla tales entregas realizadas al personal que labora en relación de dependencia.

El estado de situación por lo tanto revela el siguiente detalle:

Anticipo Empleados	2.093,00
Préstamos a Empleados	15.743,94

**NOTA 08.- ANTICIPOS A PROVEEDORES LOCALES Y OTROS.-**

Ocasionalmente, cuando la índole del recurso a adquirir requiere de relativa importancia, como también por cuanto las condiciones de venta impuestas por el proveedor implican la entrega de anticipos a determinados titulares 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 a Proveedores Locales	28.006,66
--------------------------------	-----------

Contablemente los pagos que la firma ha realizado por concepto de contratación de seguros para cubrir riesgos de daño o pérdida de activos de producción o traslado, se registran como activos, con la particularidad de ser objeto de descargo o desmedro en valor por el tiempo que transcurre en el periodo que corresponde a su vigencia con cargos progresivos a gastos. El Estado de Situación revela lo siguiente:

Seguros Anticipados	34.148,17
---------------------	-----------

**NOTA 09.- IMPUESTOS.-**

En este grupo 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 y Ley de Régimen Tributario Interno, como podrían ser: liquidación y compensación con impuestos a pagar, o en otros casos a reclamar por otras vías; y comprenden los siguientes rubros:

CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA RENTA	37.864,59
--	-----------

**NOTA 10.- ACTIVOS FIJOS.-**

Las inversiones realizadas por la compañía en bienes de larga duración, en Propiedad, Planta y Equipo, comúnmente denominados como Activo Fijo revela subclasificaciones conforme a su funcionalidad en la operación de la compañía, y su naturaleza, y mediante registros que reflejan su uso, o la recuperación de la inversión, periodo a periodo, vía depreciación, respondiendo a los requerimientos de control dispuestos por la administración. Se mantiene además información de detalle de los componentes más importantes.

Los cargos por depreciación se aplican de acuerdo a los porcentajes máximos aceptados 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:

**ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES**

<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>		<b>28.940,17</b>
Construcción Incubadoras	28.940,17	

**ACTIVOS FIJOS TANGIBLES**

<b>EDIFICIOS</b>		<b>1.015.568,82</b>
Edificios al Costo	1.081.659,42	
Depreciación Acumulada Edificios	- 66.090,60	

<b>VEHICULOS</b>		<b>322.797,87</b>
Vehículos al Costo	592.189,00	
Depreciación Acumulada Vehículos	- 269.391,13	

<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>		<b>675,63</b>
Equipos de Computación al Costo	9.313,96	
Depreciación Acumulada Equipos de Comput.	- 8.638,33	

<b>EQUIPO DE OFICINA</b>		<b>2.037,19</b>
Equipo de Oficina al Costo	2.125,47	
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	- 88,28	

<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		<b>3.918,06</b>
Muebles y Enseres al Costo	5.200,79	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	- 1.282,73	

<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		<b>151.659,37</b>
Maquinaria y Equipo al Costo	252.018,52	
Depreciación Acumulada Maquin. Equipo	- 100.359,15	

<b>PROGRAMA DE COMPUTACION</b>		<b>746,69</b>
Programa de Computación al Costo	2.240,00	
Amortización Acumulada Progr.de Comput.	- 1.493,31	

<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS TANGIBLES:</b>		<b>1.496.656,94</b>
---------------------------------------	--	---------------------

<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS:</b>		<b>1.526.343,80</b>
-----------------------------	--	---------------------

## PASIVOS

Revela todas las obligaciones que mantiene la compañía hacia terceros.

### PASIVO CORRIENTE:

El estado de situación segrega las acreencias pendientes de cumplimiento con una expectativa de cancelación que no rebasará los trescientos sesenta días a partir del cierre del periodo fiscal objeto de este informe, se presentan subclasificaciones de acuerdo a la naturaleza de los acreedores, conforme a lo siguiente:

### NOTA 11.- PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

#### SOBREGIROS BANCARIOS.-

A cierre de ejercicio, como consecuencia de insuficiencia de recursos, la administración circunstancial y temporalmente emite los comprobantes de pago que se requieren realizar por sobre sus reales disponibilidades, por lo que en determinadas ocasiones se producen sobregiros contables (emisión de cheques que no obstante se hallan pendientes de entrega a los acreedores) o acaso pagos sobre convenios en firme con las entidades bancarias a ser satisfechas en un lapso no mayor de los treinta días y se los revela bajo el siguiente detalle:

Sobregiro Contable Banco Austro Cta. 2000330178	243.921,23
Sobregiro Contable Banco Austro Cta. 2000347135	33.994,28
Total sobregiros:	277.915,51

#### PRESTAMOS A CORTO PLAZO.-

Con la finalidad de cumplir con los compromisos adquiridos con proveedores en los plazos convenidos, atendiendo a los requerimientos de los ciclos productivos y de distribución se suscriben operaciones financieras con entidades financieras de la localidad, por lo general bajo la modalidad de operaciones a pagar en cuotas mensuales fijas ajustadas a tablas de amortización.

Al cierre de ejercicio se mantienen vigentes dos operaciones con el banco del austro en la modalidad de pagos fijos, se desagrega e incluye como parte corriente el segmento de pagos a realizarse en el próximo ejercicio, separando del resto a cubrir en periodos posteriores:

Préstamo Banco del Austro 3 (Operación RCFNO 5)	64.621,68
Préstamo Banco del Austro 2 (Operación RCFNO 1)	148.633,63
Intereses por Pagar Préstamo 2	4.098,44
Intereses por pagar Préstamo 3	322,62
SUMAN OPERACIONES (A CORTO PLAZO) CON EL SECTOR FINANCIERO:	217.676,37

### **NOTA 12.- PROVEEDORES.-**

Reflejan los saldos con agentes acreedores por la provisión de bienes y servicios, requeridos por la firma para su operación, para su control, se cuenta con el módulo informático de Cuentas por Pagar, integrado al módulo contable e inventarios, mediante registros por cada proveedor que otorgan crédito a la compañía, y que permiten registrar las transacciones que involucran movimientos vinculados, que son generalmente habituales, se cuenta con reportes detallados por tal concepto.

Estos se hallan desagregados en dos grandes agrupaciones: proveedores Locales y Proveedores Internacionales.

#### **PROVEEDORES LOCALES.-**

Estas cuentas se liquidan dentro de los primeros 45 días a partir de su registro, se cuenta con el respectivo detalle y las cifras del estado de situación revelan lo siguiente:

Proveedores Locales	683.331,43
---------------------	------------

#### **PROVEEDORES DEL EXTERIOR.-**

Corresponde al crédito concedido por el principal proveedor de huevos fertilizados ( San Fernando de Lima – Perú) principal componente de la producción de la compañía, con el que se mantiene una relación comercial desde hace ya varios años, pero que al igual que los demás se deberán cancelar en un lapso que no rebasará los 45 días.

Estos valores a cierre de ejercicio acumulan:	404.017,00
---	------------

### **NOTA 13.- GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Engloba las acreencias que la compañía deberá satisfacer a proveedores de servicios, principalmente de carácter público, en lo referente a energía, y comunicaciones entre otros por transacciones que se los registra mensualmente, y de forma habitual; estas operaciones y saldos igualmente se vienen manejando mediante la ayuda de recursos informáticos, que permiten controles individualizados por cada uno de los actores y el estado de situación revela:

Servicios de Empresa Eléctrica por Pagar	5.645,83
--	----------

### **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 cuenta con el reporte que desglosa pormenorizadamente a cada uno de ellos, en tanto que los estados financieros revelan el siguiente valor:

Anticipo de Clientes	96.393,49
----------------------	-----------

### **NOTA 15.- OBLIGACIONES POR PAGAR A 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 cancelan mayoritariamente en enero 2012. 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 auditoria 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.

Por lo se revela el siguiente detalle:

Retenciones de IVA	3.142,62
Retenciones del Impuesto a la Renta	8.069,67

TOTAL OBLIGACIONES A CUMPLIR CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA: 11.212,29

#### **NOTA 16.- OBLIGACIONES CON IESS POR PAGAR.-**

Esta partida refleja las obligaciones que se hallan pendientes de cancelación con el Instituto de Seguridad Social, como consecuencia de los aportes que por obligación legal se vienen realizando periódicamente en base a los roles de pago por remuneraciones, con aportes de la compañía o por deducciones de los haberes del trabajador, que básicamente corresponden a las obligaciones a cubrir por el mes de diciembre 2011. El valor revelado desagregadamente corresponde a:

Aportes Patronal	4.925,53
Fondo de Reserva	140,28
Aporte Personal	3.792,32

TOTAL IESS POR PAGAR: 8.858.13

#### **NOTA 17.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL.**

Por 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, de conformidad a lo que dispone el Código de Trabajo y al cierre de año se reflejan los siguientes:

Sueldos por Pagar	4.394,22
Salario Digno por Pagar	6.329,86
Provisión para Pago del Décimo Tercer Sueldo	4.526,93
Provisión para Pago del Décimo Cuarto Sueldo	8.300,44
Provisión para Pago de Vacaciones	20.092,13
15% Participación de Utilidades	46.357,14

TOTAL CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL: 90.000.72

PASIVO NO CORRIENTE

#### **NOTA 18.- PRESTAMOS POR PAGAR**

La compañía mantiene créditos financieros con entidades financieras nacionales a largo plazo bajo la modalidad de pagos con cuotas iguales, como es el caso de Banco del Austro, y en este caso corresponde el registro del tramo a cubrirse o cancelarse desde delante de los trescientos sesenta días, bajo los siguientes detalles:

Préstamo Banco del Austro 2 <b>(Operación RCFNO 1)</b>	861.910,76
---	------------

#### **NOTA 19.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS.-**

Se halla conformado por cuentas por cancelar a los propietarios de la compañía, los que mediante sus propios recursos proveen de recursos a la firma para dinamizar su operatividad siendo nel my en este caso al mayor aportante el socio principal Dr. Klever Larriva A. sin que se hayan fijado expectativas de pago a corto plazo para su cancelación total, los que desagregadamente se exponen a continuación:

##### PRESTAMOS ACCIONISTAS

Larriva Alvarado Klever Vicente	1.352.260,42
Larriva Alvarado Vicente –Cheques-	124.048,76
Larriva Coellar Klever Fabián	50.241,32
Larriva coellar María Augusta	241,32
Larriva Coellar Silvana Alexandra	326,92
Larriva Coellar Sandra Verónica	241,32
Rios Vivar Jaime Gustavo	344,34
<b>TOTAL PRESTAMOS ACCIONISTAS</b>	<b>1.527.704,40</b>

#### **NOTA 20.- JUBILACION PATRONAL**

Por el ejercicio 2011, se ajustan los importes correspondientes a Jubilación Patronal y Desahucio, mediante el estudio actuarial contratado, a fin de actualizarla por todo el personal que ha laborado en relación de dependencia hasta el 31 de diciembre del 2011 en:

JUBILACION PATRONAL	11.050,67
PROVISION POR DESAHUCIO	3.909,52
<b>TOTAL PROVISIONES A LARGO PLAZO:</b>	<b>14.960,19</b>

#### **NOTA 21.- PATRIMONIO.-**

Se halla conformado por varios componentes como son: Capital Suscrito, Reservas, Aportes para Futura Capitalización, y Resultados de Ejercicios presente y anteriores.

El capital social de la compañía se halla cancelado en el 100% por los accionistas.

Las cuentas de reservas y resultados anteriores y presente, se manifiestan desglosadamente y en la contabilidad se controlan mediante cuentas separadas que permiten apreciar los movimientos y sus orígenes.

El estado de situación refleja los siguientes saldos de los componentes patrimoniales a cierre de ejercicio:

Capital Suscrito	400,00
------------------	--------

Aportes para Futura Capitalización	99.987,50	
Reserva Legal	4.902,57	
Utilidad (Pérdida) de Ejercicios Anteriores	43.738,86	
Utilidad del Ejercicio	135.558,72	
<b>SUMAN TOTAL PATRIMONIO:</b>		<b>284.587,65</b>

#### **NOTA 22.- INGRESOS Y COSTO DE VENTAS**

Los ingresos principales devienen de su actividad principal que es la venta de componentes avícolas, en un porcentaje superior al 99%.

Los costos de producción a fin de ejercicio, se ajustan para la obtención del importe del costo de ventas, a fin de obtener la utilidad bruta del ejercicio.

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

##### INGRESOS OPERACIONALES

##### INGRESOS OPERACIONALES

<b>VENTAS</b>		<b>10.459.214,51</b>
Ventas Tarifa 0	10.459.214,51	
Ventas Tarifa 12	60.000,00	

##### DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES

Descuentos en Ventas	- 30.491,02	
----------------------	-------------	--

<b>TOTAL VENTAS NETAS:</b>		<b>10.428.723,49</b>
----------------------------	--	----------------------

#### **NOTA 23.- 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 sus resultados obtenidos. Se hallan registrados en observancia a las disposiciones de orden tributario, y por lo tanto desagregados los justificables y deducibles de los no deducibles por tal concepto..

##### COSTOS Y GASTOS

<b>COSTOS</b>		<b>8.384.555,23</b>
Costos de Venta	8.384.555,23	

##### GASTOS

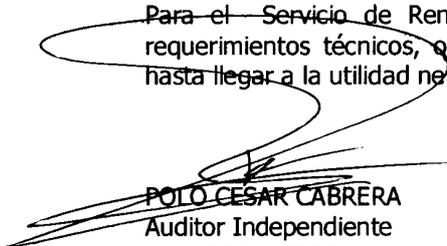
##### GASTOS OPERACIONALES y NO OPERACIONALES:

GASTOS OPERACIONALES		1.522.501,75
Gastos de Administración	670.566,90	
Gastos de Ventas	851.934,85	
GASTOS NO OPERACIONALES		221.001,30
Gastos de Financiamiento	221.001,30	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES:		1.743.503,05
TOTAL COSTOS Y GASTOS:		10.128.058,28

**NOTA 24.- CONCILIACION TRIBUTARIA.**

Al cierre del periodo 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, donde serán expuestos todos los desgloses requeridos hasta llegar a la utilidad neta e impuestos corrientes a satisfacer.



POLO CESAR CABRERA  
Auditor Independiente  
Reg. SC-RNAE 259