

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE

HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A.

En mi calidad de Auditora Externa independiente número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con número de licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador contratada por la compañía HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. para efectuar la Auditoría correspondiente al ejercicio económico del 2001 por decisión de la Junta General de Accionistas celebrada el día 8 de Septiembre del 2001, presento el informe respecto de dicha Auditoría en los términos siguientes:

DICTAMEN

He auditado el balance general de la Compañía HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A., cortado al 31 de Diciembre del 2001 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y los cambios en la posición financiera por el período terminado a esa fecha encontrándolos ajustados a las disposiciones legales aplicables.

La preparación de los Estados Financieros de la Compañía HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. correspondientes al ejercicio económico del 2001 es de responsabilidad de la Administración de la empresa.

La Auditoría del ejercicio económico del 2001 objeto del presente examen se efectuó de acuerdo con las normas de Auditoría generalmente aceptadas y prueba que en dicho ejercicio la contabilidad ha sido planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Mi responsabilidad es expresar una opinión respecto de estos estados financieros, basada en mi auditoría.

El examen se realizó a base de pruebas y evidencias de los registros de contabilidad y aquellos otros procedimientos de Auditoría que se consideran necesarios según las circunstancias, evidencias que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

Se evaluó los principios de Contabilidad utilizados y el cumplimiento de las normas legales vigentes en el país, así como las estimaciones importantes efectuadas por la Administración de la compañía.

En la presentación general de los estados financieros de HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. correspondiente al ejercicio económico del 2001 se han cumplido con los principios contables de general aceptación y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados representan razonablemente la situación financiera de la compañía HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. hasta el 31 de Diciembre del 2001 y el resultado de las operaciones y sus cambios en la posición financiera por el año terminado a esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en la República del Ecuador, que se aplicaron sobre una base uniforme.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

En conformidad con lo dispuesto en el artículo 99 de la Ley de Régimen Tributario Interno manifiesto bajo juramento que HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. durante el ejercicio económico del 2001 ha cumplido en general con sus Obligaciones Tributarias en su calidad de Sujeto Pasivo sea como contribuyente o como responsable de los tributos con las excepciones que constan en las notas y cuadros anexos a este informe.

Atentamente,

Guayaquil, Enero del 2003

Mariana B. Gallo A.
MARIANA GALLO DE PEÑA

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

HNOS AVECILLAS E HIJOS

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos	785.40
Documentos y Cuentas por Cobrar	173,436.25
Inventarios	80,722.21
Pagos Anticipados	270.00
Total Activo Corriente	255,213.86

ACTIVO FIJO

Terrenos	40,356.14
Construcciones en Proceso	
Maquinarias y Equipos	32,558.82
Casas Camaroneras	64,218.66
Piscinas	887,646.16
Reservorios	42,352.26
Instalaciones	16,339.77
Muebles y Enseres	3,825.41
Vehículos	32,996.89
Equipos de Laboratorios	2,020.28
Pozo de Agua	8,122.94
	1,130,437.33
(-) Depreciación Acumulada	-382,274.91

Total Activo Fijo 748,162.42

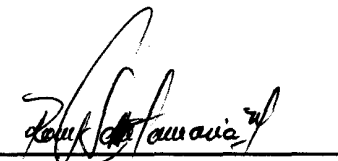
OTROS ACTIVOS

454,809.18

Total Activos

1,458,185.46


IDA AVECILLAS PEREZ
GERENTE GENERAL


RONNY SANTAMARIA M.
REG. NAC. CONT. # 0.9309
CONTADOR

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

HNOS AVECILLAS E HIJOS

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Sobregiro Bancario	64,942.61
Cuentas por Pagar	1,435.40
Documentos por Pagar	-
Obligaciones Bancarias	57,632.19
Gastos Acumulados por Pagar	2,259.03
Impuestos por Pagar	

Total Pasivo Corriente	126,269.23
------------------------	------------

PASIVO A LARGO PLAZO

1,032,210.23

PATRIMONIO

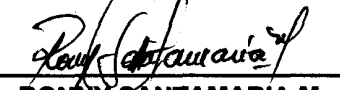
Capital Social suscrito	38,400.00
Capital Social suscrito y no pagado	(25,440.00)
Reserva de Capital	499,862.68
Reexpresión Monetaria	
Resultados Acumulados	(115,295.56)
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	(97,821.12)

Total del Patrimonio	299,706.00
----------------------	------------

Total Pasivos y Patrimonio	1,458,185.46
----------------------------	--------------

0.21


IDA AVECILLAS PEREZ
GERENTE GENERAL


RONNY SANTAMARIA M.
REG. NAC. CONT. # 0.9309
CONTADOR

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

HNOS AVECILLAS E HIJOS ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

Ventas	81,889.46
(-) Costos de Ventas	<u>157,667.27</u>
Perdida bruta	<u>(75,777.81)</u>
Gastos Administrativos	<u>40,763.83</u>
Pérdida Operacional	<u>(116,541.64)</u>
Otros (Ingresos) y Egresos	
Gastos Financieros	8,880.13
Otros Egresos	-
Otros Ingresos	<u>(27,600.65)</u>
Total de Otros (Ingresos) y Egresos	<u>(18,720.52)</u>
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	<u><u>(97,821.12)</u></u>


GERENTE GENERAL


CONTADOR

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRICOLA Y GANADERA S.A.
Estado de Evolución del Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2001

	Capital Social Susc. y/o asignado	Capital Social Susc. y no pagado	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Total
Saldos a Enero 1 de 2001	38,400.00	(25,440.00)	499,862.68	(115,295.56)	397,527.12
Utilidad o (Pérdida) neta				(97,821.12)	(97,821.12)
Saldos al 31 de Diciembre de 2001	38,400.00	(25,440.00)	499,862.68	(213,116.68)	299,706.00

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRICOLA Y GANADERA S.A.

Estado de Cambio a la Posición Financiera

Al 31 de Diciembre de 2001

Flujos de Caja de Actividades de Operación

Utilidad o (Pérdida) neta	(97,821.12)
Ajustes para reconciliar la utilidad neta con los fondos netos provenientes de las actividades de operación:	
Depreciaciones y provisiones	62,883.37
Cambios en cuentas por cobrar	(14,697.97)
Cambios en inventarios	21,870.86
Cambios en pagos anticipados	(270.00)
Cambios en sobregiros bancarios	60,089.66
Cambios en cuentas por pagar	1,435.40
Cambios en pasivos acumulados	226.36
	131,537.68
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	33,716.56

Flujos de Caja de Actividades de Inversión

Cambios en otros activos	(1,887.08)
Adquisición de activos fijos	(27,521.98)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(29,409.06)

Flujos de Caja de Actividades Financieras

Provenientes de obligaciones a largo plazo	(3,531.23)
Efectivo neto usado en actividades financieras	(3,531.23)
Disminución de efectivo y equivalente de efectivo	776.27
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	9.13
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	785.40

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A.

I

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

A) IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA

La compañía se constituyó legalmente en la República del Ecuador el 18 de Noviembre de 1971; con la razón social de Hermanos AVECILLAS e Hijos en Comandita Agrícola y Ganadera, Sociedad en Predios Rústicos. Mediante escritura pública otorgada el 30 de Agosto de 1996 ante el Dr. Alberto Bobadilla Bodero, la compañía aumentó su capital, fijó su capital autorizado, se transformó en sociedad anónima, cambió de domicilio, cambió de denominación y reformó sus estatutos, esta escritura fue inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Julio de 1997; y su objeto social es: La explotación agropecuaria y forestal por lo que se dedicará al cultivo de los predios que tenga a su cargo con sembríos permanentes, semipermanentes y de ciclo corto, de acuerdo a las características particulares de cada fundo, así como al establecimiento y fomento de ganadería tanto de raza como de carne y mixta, y a la industrialización y comercialización de los productos obtenidos de la sociedad agrícola y ganadera.

Además se dedicará a la actividad camaronera en todas sus fases.

Para el cumplimiento óptimo de sus objetivos sociales, la sociedad podrá comprar y vender predios y bienes muebles, limitar su domicilio, adquirir y transferir derechos reales y personales, importare equipos agrícolas, vehículos, silos, graneros, funguicidas, insecticidas, otros productos químicos, instalaciones para la industrialización de productos agropecuarios, exportar materias primas, semielaboradas o industrializadas que provengan directa o indirectamente de la actividad agropecuaria que ejerza; y, en general podrá contraer obligaciones relacionadas con su objeto social y de los permitidos por las leyes ecuatorianas.

Su domicilio principal está localizado en la Ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, República del Ecuador.

B) RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

La Compañía lleva su contabilidad conforme a las disposiciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, dando así cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 2 del Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril del 2000.

Las Cuentas por Cobrar e Inventarios son llevadas por sistema de computación al igual que las facturaciones. La Contabilidad se la registra en un sistema de computación integrado en el cual se registran facturación, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y emisión de cheques.

Las notas que siguen resumen estos principios y su aplicación en los estados financieros que se encuentran mencionados en las páginas anteriores.

C) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2001, el rubro Cuentas y Documentos por Cobrar consistía en:

CUENTAS POR COBRAR

Mario Vaca	4.093.46
Ida AVECILLAS Pérez	8.476.76
Varios	36.557.00
Angel Pilay	330.54
Santos Romero	286.00
La Nacional Cía. De Seguros	1.393.80
Anticipo a Contratistas	200.00
Total cuentas por cobrar	\$ 51.337.56

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

DOCUMENTOS POR COBRAR

Econ. Jorge Andrade	81.568.17
Otros Documentos por Cobrar	<u>40.530.52</u>
Total documentos por pagar	\$ <u>122.098.69</u>

Total Cuentas y Documentos por Cobrar \$ 173.436.25

CUENTAS POR COBRAR

Las Otras Cuentas por Cobrar corresponden al 29.60 % de las Cuentas y Documentos por cobrar.

DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Documentos por Cobrar corresponden al 70.40 % de las Cuentas por cobrar; de los cuales \$81.568.17 corresponden a un préstamo autorizado por la Junta General de Accionistas y respaldado por la firma del Econ. Jorge Andrade.

D) CUENTAS POR COBRAR A SOCIEDADES RELACIONADAS Y A ACCIONISTAS

Las Cuentas por Cobrar a las Compañías Relacionadas y a Accionistas mantuvieron los siguientes saldo al cierre:

Econ. Jorge Andrade	81.568.17
Srta. Ida avecillas Pérez	<u>8.476.76</u>
Total cuentas y documentos por cobrar a relacionados accionistas	\$ <u>90.044.93</u>

E) INVENTARIOS

Dentro de los inventarios de productos en proceso al 31 de Diciembre del 2001 tenemos: materia prima, mano de obra y gastos de producción. Esta cuenta no ha sido ajustada debido a que los costos se ajustaban al valor del mercado.

Al 31 de Diciembre del 2001, la cuenta de Inventarios de productos en proceso está compuesta de:

Productos en proceso

Materia prima: semillas, fertilizantes, antibióticos, alimentos y balanceados	12.272.81
Mano de obra	3.795.61
Gastos de producción	<u>2.137.47</u>
	\$ <u>18.205.89</u>

Sembríos de Pachaco

Materia prima	60.697.41
Mano de obra	1.353.37
Gastos de producción	<u>465.54</u>
	\$ <u>62.516.32</u>
TOTAL INVENTARIOS	\$ <u>80.722.21</u>

La compañía transfiere directamente a la cuenta de inventarios de productos en proceso las compras de materia prima, como son las semillas, alimentos balanceados y fertilizantes, además de los gastos por mano de obra y los gastos de producción.

F) ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Las Maquinarias y Equipos, Instalaciones, Equipos de Oficina, Muebles y Enseres, Vehículos, Piscinas, y demás activos fijos depreciables se llevan al costo. Las renovaciones y mejoras se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, las reparaciones y mantenimiento que no mejoran al activo ni alargan su vida útil restante, se cargan a gastos a medida que se efectúan.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

G) DEPRECIACION

La compañía calcula la depreciación de sus activos fijos utilizando el método de línea recta y en base a lo dispuesto en el literal a) del numeral 6 del Artículo 21 del Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, aplicando los siguientes porcentajes:

Inmuebles	5 %
Maquinarias, muebles y enseres y equipos	10 %
Vehículos	20 %
Instalaciones	10 %
Equipo de Cómputo y Software	33 %

Hasta 1990 los activos fijos fueron registrados al costo de adquisición más las revalorizaciones establecidas por el Decreto Ejecutivo 1149 de Septiembre de 1985. A partir de 1991 el costo y las revalorizaciones son reexpresadas de acuerdo con el sistema de corrección monetaria. En Marzo del año 2000 HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. hizo el ajuste de sus activos tanto por la devaluación como por la inflación cumpliendo con lo que indica la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No 17, publicado en el Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril del 2000.

H) ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

Al 31 de Diciembre del 2001, las cuentas de Activos Fijos están compuestas de:

Terrenos	40.356.14
Casas Camaroneras	64.218.66
Piscinas	887.646.16
Reservorios	42.352.26
Maquinarias y Equipos	32.558.82
Vehículos	32.996.89
Edificios e instalaciones	16.339.77
Muebles y enseres	3.825.41
Equipos de laboratorio	2.020.28
Pozos de agua	8.122.94
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.130.437.33
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	382.274.91
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	\$ 748.162.42

I) OPINIÓN SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS AVALUOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU CORRESPONDIENTE CONTABILIZACION

Si bien es verdad que los avalúos de los activos fijos, de propiedad de la compañía, que aparecen en la contabilidad, corresponden al precio de su adquisición, sumadas las distintas correcciones monetarias y restadas las diferentes depreciaciones a través del tiempo, también es cierto que, en algunos casos, el valor de mercado de estos activos es superior, con excepción de los vehículos.

J) OTROS ACTIVOS

Al 31 de Diciembre del 2001, las cuentas de Otros Activos están compuestas de:

ACTIVO DIFERIDO	
Seguros-Generalli Ecuador	1.887.08
Gastos diferidos	21.608.92
Otros activos diferidos	57.103.40
Gastos de instalaciones-Laboratorio	155.39
Anticipos a contratistas	714.56
Arrendamiento mercantil-Oficina El Marqués	62.413.85
Pérdidas en diferencial cambiario	310.060.48
Total Activo Diferido	\$ 453.943.68

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

OTROS ACTIVOS

Gastos pagados por anticipado	865.50
Total otros Activos	\$ 865.50

K) CUENTAS POR PAGAR Y OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2001, las Cuentas por pagar y Obligaciones bancarias a corto plazo consistían en:

CUENTAS POR PAGAR

Dinners Club	505.56
Generalli Ecuador	929.84
Beneficios Sociales por pagar	81.15
Retenciones del IVA	59.43
Retenciones en la fuente	59.40
Aporte Individual IESS	194.30
Impuesto al Patrimonio de Sociedades	1.248.37
Total cuentas por pagar a corto plazo	\$ 3.078.05

OBLIGACIONES BANCARIAS

Intereses acumulados por pagar-Banco de Machala	616.38
Sobregiros Bancarios-Banco de Machala	64.942.61
Banco Del Tungurahua-Aval96/002422	50.000.00
Banco La Previsora-Obligación # 98003185-Mitsubishi	7.632.19
Total Obligaciones Bancarias	\$ 123.191.18
Total Cuentas por pagar a Corto plazo	\$ 126.269.23

Dinner Club

La cuenta Dinners Club corresponde al 0.40 % de las cuentas por pagar a corto plazo.

Generalli Ecuador

La cuenta Generalli Ecuador corresponde al 0.74 % de las cuentas por pagar a corto plazo.

Beneficios Sociales por pagar y Aporte Individual IESS

La cuenta beneficios sociales por pagar y aportes individuales IESS corresponden al 0.22 % de las cuentas por pagar a corto plazo.

Retenciones del IVA y Retenciones en la fuente

Las cuentas retenciones del IVA y retenciones en la fuente, corresponden al 0.09 % de las cuentas por pagar a corto plazo

Impuestos al patrimonio de sociedades

La cuenta impuestos al patrimonio de sociedades corresponde al 0.99 % de las cuentas por pagar a corto plazo.

Intereses acumulados por pagar

La cuenta intereses acumulados por pagar corresponde al 0.49 % de las cuentas por pagar a corto plazo.

Sobregiros Bancarios

La cuenta sobregiros bancarios corresponde al 51.43 % de las cuentas por pagar a corto plazo.

Banco del Tungurahua

La cuenta Banco del Tungurahua corresponde al 39.60 % de las cuentas por pagar a corto plazo.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

Banco La Previsora

La cuenta Banco La Previsora corresponde al 6.04 % de las cuentas por pagar a corto plazo.

L) CUENTAS POR PAGAR A SOCIEDADES RELACIONADAS Y A ACCIONISTAS

Al cierre del ejercicio económico del año 2001, no se mantiene saldo.

M) CUENTAS POR COBRAR O POR PAGAR CON REAJUSTE PACTADO

HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. en el año 2001 no realizó operación alguna con reajuste pactado.

N) DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

La cuenta Documentos por pagar a largo plazo registra \$ 5.515.23 a nombre de TEDESAL, que corresponden al 0.53 % del total del pasivo a largo plazo.

O) OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO

Obligación # 99022997-USD 911.00.00	911.500.00
Obligación de Operación Intereses No anual	115.195.00
Total obligaciones bancarias a largo plazo	\$ 1.026.695.00

P) INVERSIONES EN COMPAÑÍAS.- ACCIONES

No se han realizado inversiones en compañías.

Q) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

No hay provisión de cuentas incobrables.

R) PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES

HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. cada mes hace las provisiones necesarias para atender las Obligaciones correspondientes a las prestaciones sociales de los empleados y trabajadores.

HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. hasta el 31 de Diciembre del 2001, efectuó las siguientes provisiones:

Décimo Tercer Sueldo	\$ 7.47
Décimo Cuarto Sueldo	10.67
Décimo Sexto Sueldo	7.33
Fondo de Reserva	44.80
Vacaciones	10.88
Total provisiones para prestaciones sociales	\$ 81.15

O) MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE RESULTADO ORDINARIAS EN TRANSACCIONES COMERCIALES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

No existen transacciones

Q) CARGOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre del 2001, los cargos diferidos por obligaciones e impuestos deben ser amortizados en el plazo que determina la Ley, de conformidad con el Art. 17 literal b) del numeral 7 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno es decir en el plazo de cinco años.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

Al cierre del ejercicio del año 2001 la compañía HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. no mantiene cargos diferidos.

R) PAGOS ANTICIPADOS

Al cierre del ejercicio del año 2001 la compañía HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. no mantiene pagos anticipados.

S) RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías Anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10 % de la Utilidad neta del año hasta acumular por lo menos el 50 % del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no esta sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentar el capital o para cubrir perdidas en las operaciones.

La compañía para el ejercicio económico del 2001 no hizo distribución de su reserva legal debido a que en el resultado del ejercicio económico anterior tuvo pérdida.

T) UTILIDAD DEL EJERCICIO

La compañía HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. durante el presente ejercicio presenta perdidas que ascienden a la suma de S/. 97.821.12

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484
e-mail: mabegal@gye.satnet.net
Guayaquil - Ecuador

II

A) OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

En conformidad con lo dispuesto en el Artículo 284 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, emito el siguiente informe que contiene mi opinión respecto del cumplimiento, por parte de HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A., de sus obligaciones tributarias en materia de Impuesto a la Renta con obligaciones propias y como Agente de Retención del Impuesto al Valor Agregado, Retención en la Fuente y en el Impuesto del Valor Agregado, cobrado y pagado.

B) REGISTROS CONTABLES

HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A. lleva sus Registros Contables y los estados financieros de acuerdo con las disposiciones de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos (Ver notas anteriores).

C) IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha sido revisada por las Autoridades Fiscales hasta el año de 1986, Según consta en las Actas de Fiscalización extendidas por el Ministerio de Finanzas.

D) ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo al Art. 82 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el anticipo debía aplicarse al 50 % a la diferencia del Impuesto a la Renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta que les hayan sido practicadas. Pero se da el caso que HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A., en el ejercicio económico de 1999 mantuvo perdida, por lo que no tuvo la obligación de pagar Impuesto a la Renta.

E) RETENCION EN LA FUENTE

HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A., ha cumplido con lo que dispone el Art. 87 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, al actuar como agente de retención al haber pagado a sus proveedores y realizar las retenciones del 1 %, en los pagos a profesionales y retener el 5 %.

F) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

HERMANOS AVECILLAS E HIJOS, AGRÍCOLA Y GANADERA S. A., ha cumplido con lo dispuesto en los Artículos 144 y 144^a del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, al haber retenido como contribuyente especial el 30 % al haber adquirido bienes, el 70 % al haber recibido servicios y el 100 % a personas naturales.

Los cuadros que anteceden reflejan el cumplimiento de la compañía referente al pago de sus obligaciones por los conceptos siguientes:

Impuesto al Valor Agregado
Retenciones por IVA
Retención en la Fuente.

Existe coincidencia entre los datos contables que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retención en la Fuente y los registros contables que me fueron presentados por la compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia

Abogado Mat. No. 2707

Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505

Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso

Telfs: 2566241 – 2566261 – Fax: 2564484

e-mail: mabegal@gye.satnet.net

Guayaquil - Ecuador