

A los señores Socios de

AVES DEL ORIENTE S.A. ORIAVESA
Quito, Ecuador

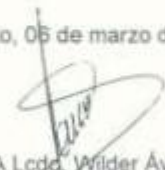
Al planear y realizar la auditoría de los estados financieros de la compañía **AVES DEL ORIENTE S.A. ORIAVESA**, por el período terminado el 31 de diciembre de 2014 del control interno para determinar los procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros, mas no para proveer seguridad en cuanto al control interno. La Gerencia de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación de éste. Sin embargo, notamos ciertos asuntos concernientes al control interno y su operación que se consideran situaciones reportables. Estas no revelan signos de errores, fraudes o irregularidades.

Las situaciones a informar son asuntos que llaman nuestra atención y que se relacionan con deficiencias en el diseño y operación del control interno y, que a nuestro juicio, pueden afectar la capacidad de la organización para registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera de una manera consistente con las aseveraciones de la gerencia en los estados financieros.

Una debilidad importante es una condición que se debe informar, en la cual el diseño u operación de uno o más elementos del control interno, no reduce, a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que errores o irregularidades puedan ocurrir y no sean detectados por el personal de la Compañía dentro de un período oportuno.

Este informe es únicamente para conocimiento y uso de la Gerencia y otros ejecutivos dentro de la compañía **AVES DEL ORIENTE S.A. ORIAVESA**, y no debe ser utilizado con otro propósito.

Quito, 05 de marzo del 2015



CPA Lcdo. Wilder Ávila Z.
Auditor Externo
SC.RNAE-385

OBSERVACIONES GENERALES

1. POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF

-Existe un resumen de las políticas contables APLICADAS en la empresa, sin embargo la Políticas Contables bajo NIIF que se van a utilizar a futuro no existen como tal.

Se Considera importante para la compañía, que las Políticas Contables bajo NIIF, a aplicarse en la empresa estén claramente definidas y escritas en un Manual de Políticas Contables para la empresa.

2. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Observación - Insistimos en la observación del año anterior, no hay un Manual de Procedimientos de la empresa ORIAVESA. Recordamos que el manual contiene el flujo de los procesos administrativos, sirve como medio de consulta permanente a cada uno de los niveles y a los empleados en general.

Recomendación - De igual forma reiteramos nuestra recomendación; "es importante preparar: el cómo hacer, cuándo hacer y para quién hacer, tal o cual función. A pesar de que cada empleado sabe lo que tiene que hacer, esto es muy necesario, ya que facilita entender mejor y más rápidamente el trabajo, fortalece el sistema de control interno y será de mucha utilidad, para cuando sea necesario reemplazar al persona (ya sea por ausencia temporal o definitiva)."

ESPECIFICAS

3. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se encuentran conciliadas con las compañías relacionadas como son: Avícola Vitaloa S.A.

4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

a. Control e inventario físico de propiedad, planta y equipo

Los inventarios fueron realizados de acuerdo al cronograma pre-establecido por parte de la Gerencia y la Administración.

PERIODICIDAD DE LA TOMA FISICA DE INVENTARIOS

La Compañía realiza dos veces la toma de inventarios en cada una de las áreas con el fin de establecer organización en la realización de las operaciones y actividades de las empresas, para así tener un control interno, más aún en el manejo contable, ya que este proporciona la información financiera.

5. ACTIVOS BIOLÓGICOS

a. Valoración animales en crecimiento y en producción

Observación

La compañía al 31 de diciembre de 2014, ha realizado los respectivos costos y el avalúo de sus animales en crecimiento por el valor de US\$503,398 y animales en producción por el valor de US\$. 395.497., pero se necesita un programa de costeo en cada una de sus etapas como crecimiento y producción.

Para cumplir con lo establecido en los párrafos 12 y 30 de la NIC 41 que manifiestan: "...Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta.

6. ASPECTOS IMPOSITIVOS

Al 31 de diciembre del 2014 se tiene conciliadas las cuentas contables con entes de control como es el SRI los formularios 104 de compras y ventas a igual el formulario 103 de Renta se encuentran registrados a igual con el anexo ATS.

Se ha dado cumplimiento con toda la información a la SUPERINTENCIA DE COMPAÑIAS.

Con el IESS se ha cumplido con el pago de las planillas de aportes de los empleados y fondos de reserva.

Cierre del balance cálculo y registro de Participación Trabajadores e Impuesto A la Renta.

Una vez aprobados los balances y cerrado el ejercicio 2014 la compañía consideró dentro de sus registros contables la determinación del 15% de Participación de Trabajadores sobre las utilidades obtenidas, los valores de Impuesto a la Renta, que para el año 2014 es del 22%.

7. Anticipo impuesto a la Renta

El Art.79 del Reglamento aclara que el anticipo pagado de las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades se constituye en un impuesto a la renta mínimo, es decir que cuando el impuesto a la renta causado sea menor al anticipo calculado, este último valor será considerado como impuesto definitivo. El valor del anticipo calculado no está sujeto a devolución.

El anticipo del Impuesto a la Renta para el 2014, calculado en la declaración formulario 101 de 2013 casillero 879 se tiene un valor \$ 80.242,37 y el impuesto a la Renta generado en el año 2014 es de \$. 241.829,08 por lo tanto de acuerdo al Art. 79 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario, el valor a considerar como impuesto a la renta es de mayor valor es decir el resultado del ejercicio económico 2014 que es de \$. 241.829,08 y no el valor del anticipo que es de \$. 80.242,37.

Para la cancelación tenemos:

Retenciones ventas	72,697.80
Retenciones rendimientos fin.	665.06
Salida de divisas	38,066.20
Pago (2) Anticipos	13,412.32
Total retenciones	124,841.38
Impuesto	<u>241,829.08</u>

Saldo a pagar 116,987.70

8. Consideraciones sobre Compañías Relacionadas

De acuerdo a lo manifestado en la NEC6 "Compañías Relacionadas", nos permitimos resumir lo que dicha Norma define como tales, en concordancia con la Ley de Equidad Tributaria y su Reglamento

Para comprender mejor esta norma, se requiere tener claro, los siguientes términos:

- a. **Parte relacionada.-** Se considera así cuando una de ellas tiene capacidad para controlar a la otra, o para ejercer una influencia importante sobre la otra parte en la toma de decisiones financieras y operativas.
- b. **Transacciones con partes relacionadas.-** Es una transferencia de recursos o de obligaciones entre partes relacionadas, independiente de si se carga o no un precio.
- c. **Control.-** Es la propiedad, directa o indirecta a través de subsidiarias, de más de la mitad de los derechos de voto de una compañía y en el poder para dirigir, por estatuto o convenio, las políticas financieras y operativas de la administración de la empresa.
- d. **Influencia significativa.-** Para los propósitos de esta Norma, es la participación en las decisiones sobre políticas financieras y operativas de una empresa, pero no el control de esas políticas.

9. ANÁLISIS FINANCIERO DE LA COMPAÑÍA

A continuación presentamos el análisis financiero de la compañía, correspondiente al año 2014.

Índice de Liquidez:

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2,410,392.16}{769,677.82} = 3.13$$

Consideramos el índice de liquidez de la compañía como excelente, de acuerdo al cálculo efectuado, por cada dólar de pasivo corriente la empresa dispone de US\$ 3,13 de activo corriente para pagar sus obligaciones.

Prueba Ácida:

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{232,252.75}{769,677.82} = 0.30$$

Al establecer la acidez de la liquidez inmediata, sin considerar el activo realizable, determinamos que por cada dólar que la empresa adeuda dispone para su pago de US\$ 0,30 como disponibilidad real.

Rentabilidad:

$$\frac{\text{Utilidad del Ejercicio}}{\text{Ventas}} = \frac{1,363,195.25}{8,387,805.92} = 0.16$$

La utilidad generada por la empresa es considerada como aceptable, tiene el 16% de rentabilidad total sobre las ventas anuales.

Valoración de Acciones:

$$\frac{\text{Patrimonio Neto}}{\text{Capital Social Pagado}} = \frac{4,023,519.60}{1,589,003.00} = 2.53$$

Al 31 de diciembre del año revisado (2014) el valor patrimonial de la acción es de US\$ 2,53 por cada una.

Al concluir la revisión de la documentación por muestreo de la compañía se puede anotar que esta respalda en toda documentación.