

INFORME DE LA AUDITORÍA INDEPENDIENTE

A los señores

CRUZ Y GALARRAGA CIA LTDA

1.- Hemos sido contratados para realizar la Auditoría a los Estados Financieros de CRUZ Y GALARRAGA CIA LTDA cortados al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes Estados de Resultados, de Evolución Patrimonial y Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración **CRUZ Y GALARRAGA CIA LTDA**. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basadas en la Auditoría realizada.

2.- Nuestra Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador, estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contengan exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una Auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra Auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

3.- La Contabilidad es aplicada mediante un sistema Contable denominado ARIES PLUS aplicado a los movimientos financieros de la organización a cargo de la Contadora Carla V. Montaña O., profesional contratado a fin de que lleve la contabilidad de la empresa, los movimientos y registros contables se basan en lo establecido en la Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

4.- Se presentan los Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujo del Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las respectivas notas a los Estados Financieros, cortados al 31 de diciembre del 2017,

según lo establece las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 3), y la NIC1, de la forma como establece la presentación tanto al SRI así como a la Superintendencia de Compañías.

5.- Hemos revisado el cumplimiento de las obligaciones con el SRI y la Superintendencia de Compañías en cuanto al envío de la información financiera de conformidad a las NIIFS, es decir el envío del formulario 101 del año 2017, declaración del Impuesto a la Renta, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y las respectivas Notas a los Estados Financieros.

6.- En lo relativo al cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales como son el IVA y retenciones en la fuente, así como sus respectivos Anexos, las mismas se encuentran enviadas sin ninguna observación.

7.- Este informe se emite exclusivamente para información y uso por parte de la administración de los socios de CRUZ Y GALARRAGA CIA LTDA., no debe ser utilizado para otro propósito, no obstante las normas legales vigentes disponen que el informe tenga carácter público.

Atentamente,

ASESO – TECNI S.A.

**A LOS ACCIONISTAS DE CRUZ Y GALARRAGA
CIA. LTDA.**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE EL ESTADO FINANCIERO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

El Estado Financiero cortado al 31 de diciembre del 2017 presenta los siguientes valores:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Razón Social : CRUZ Y GALARRAGA CIA.LTDA

Dirección : 6 DE DICIEMBRE N41 234 Y TOMAS DE BERLANGA

RUC Empresa : 1792193591001

Teléfono : 022457542

Correo electrónico

Moneda : DOLAR

Grado de redondeo 2 decimales

Naturaleza :

Al 31 / DICIEMBRE / 2017

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
1.	ACTIVO	
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	
1.01.01.01.	CAJAS	
1.01.01.01.001	CAJA GENERAL	200,00
1.01.01.01.002	CAJA CHICA (GASTOS MENORES)	200,00
	TOTAL CAJAS	400,00
1.01.01.02.	BANCOS	
1.01.01.02.001	BANCO GUAYAQUIL (32204740)	98.402,81
1.01.01.02.002	PRODUBANCO (02007013280)	8.384,08
1.01.01.02.003	PROAMERICA LOCALES (01063000000)	1.551,25
1.01.01.02.004	PROAMERICA QUITO (01062974001)	1.006,41
1.01.01.02.005	PRODUBANCO (02007020143)	5.287,55
1.01.01.02.007	BANCO BOLIVARIANO	0,30
	TOTAL BANCOS	52.612,20
1.01.01.02.03.	TARJETAS DE CREDITO	
1.01.01.02.03.006	AMERICAN EXPRESS	2.939,21
1.01.01.02.03.007	VISA TITANIUM	641,19
	TOTAL TARJETAS DE CREDITO	3.580,40
	TOTAL BANCOS	56.592,60
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	
1.01.02.05.001	CLIENTES	262.015,99
1.01.02.05.002	CHEQUES POSFECHADOS	12.712,91
1.01.02.05.003	GARANTIAS	1.250,00
	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR C	275.978,90
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	
1.01.02.06.001	PRESTAMOS A TERCEROS	35,00
1.01.02.06.002	PRESTAMO SRA SILVIA LOPEZ	581,43
1.01.02.06.003	PRESTAMO ANDRES CRUZ	818,19
1.01.02.06.004	ANDRES VILLACORTE	2.438,70
1.01.02.06.005	CLIENTES DEPOSITOS ENCONTRADOS	216,06
	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR C	4.089,38
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADA	
1.01.02.07.006	JAIME ANDRES CRUZ	5.511,97
1.01.02.07.007	JAIME CRUZ ROSALES	117.152,11
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RE	122.664,08
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
1.01.02.08.001	MARIA AUGUSTA CRUZ	4.350,98

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.350,98	
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		
1.01.02.09.001	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES MOVIMI	-7.936,19	
	TOTAL (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRA	-7.936,19	
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		386.147,15
1.01.03.	INVENTARIOS		
1.01.03.05.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN		
1.01.03.05.001	PRODUCTOS REMINADOS Y MERCADERIA.ALM	0,00	
	TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y M	0,00	
1.01.03.06.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN		
1.01.03.06.005	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	513.724,37	
	TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y M	513.724,37	
	TOTAL INVENTARIOS		513.724,37
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
1.01.04.01.01	SEGURO JAIME CRUZ	0,20	
	TOTAL SEGUROS PAGADOS POR ANTICIP	0,20	
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES		
1.01.04.03.001	ANTICIPO PROVEEDORES	4.017,52	
	TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES	4.017,52	
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		
1.01.04.04.001	ANTICIPO UTILIDADES	41.680,00	
	TOTAL OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	41.680,00	
	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIP		45.897,72
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES		
1.01.05.01.001	IVA COMPRAS	2.487,85	
1.01.05.01.002	IVA RETENIDO POR CLIENTES	592,04	
	TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	3.079,89	
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES		
1.01.05.02.003	RETENCION 01% FUENTE CLIENTES	3.541,19	
	TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	3.541,19	
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		
1.01.05.03.001	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2011	544,64	
1.01.05.03.003	IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	0,00	
	TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA REN	544,64	
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN		7.266,71
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.022.427,66
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES		
1.02.01.05.001	COSTO MUEBLES Y ENSERES	14.249,52	
1.02.01.05.002	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-4.823,26	
	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	9.426,26	
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.02.01.06.001	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	8.014,43	
	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	8.014,43	

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
1.02.01.08.001	COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	4.349,09	
1.02.01.08.002	COSTO PROGRAMAS DE COMPUTACION	1.300,00	
1.02.01.08.003	PROGRAMAS DE COMPUTACION	3.275,00	
	TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8.924,09	
1.02.01.09.	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPOS		
1.02.01.09.001	COSTO VEHICULOS	26.776,78	
	TOTAL VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPOS	26.776,78	
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPOS		
1.02.01.12.002	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	-3.121,40	
1.02.01.12.003	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-24.099,10	
1.02.01.12.004	DEPR. ACUM. EQ. COMPUTACION	-5.680,69	
1.02.01.12.005	DEPR. ACUM. PROGRAMAS COMPUTACION	-3.973,43	
	TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPOS	-36.874,62	
	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.286,24	
1.02.05.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
1.02.05.001	PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR	-8.564,20	
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	-8.564,20	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	-8.564,20	
TOTAL 1. ACTIVO			1.030.130,30
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.01.03.003	PROVEEDORES DE MERCADERIAS	-53.680,90	
2.01.03.004	PROVEEDORES DE SERVICIOS	-6.077,52	
2.01.03.005	PROVEEDORES EXTERIOR	-56.077,37	
2.01.03.006	PROVEEDORES VARIOS	-950,49	
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-116.786,28	
2.01.03.01.	LOCALES		
2.01.03.01.001	PROVEEDORES PERSONAS NATURALES	-16.572,76	
	TOTAL LOCALES	-16.572,76	
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-133.359,04	
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.01.04.01.	LOCALES		
2.01.04.01.001	TARJETA DE CREDITO AMERICAN EXPRESS	-23.438,83	
2.01.04.01.002	TARJETA DE CREDITO VISA TITANIUM	-2.808,57	
	TOTAL LOCALES	-26.247,40	
	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-26.247,40	
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
2.01.07.01.001	IVA EN VENTAS	-4.489,66	
2.01.07.01.002	IVA COBRADO MERCADERIAS	0,00	
2.01.07.01.003	IVA COBRADO SERVICIOS	0,00	
2.01.07.01.302	RET. IMP. RTA 8%	-57,56	
2.01.07.01.303	RET. HONORARIOS PROFESIONALES	0,00	
2.01.07.01.310	RET. TRANSPORTE	0,00	
2.01.07.01.312	RET. COMPRA BIENES 1%	-42,04	
2.01.07.01.340	RET. OTROS BIENES	0,00	
2.01.07.01.341	RET. OTROS SERVICIOS	-0,00	
2.01.07.01.344	RET. OTROS SERVICIOS 2%	-15,02	

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
2.01.07.01.725	RET.IVA 30%	0,00	
2.01.07.01.727	RET.IVA 70%	0,00	
2.01.07.01.729	RET.IVA 100%	0,00	
	TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTA	-4.804,28	
2.01.07.02.	IMPUESTO Y OBLIGACIONES POR PAGAR		
2.01.07.02.001	IMPUESTO POR PAGAR (RENTA)	0,00	
2.01.07.02.002	IMPUESTO POR PAGAR (IVA)	0,00	
2.01.07.02.003	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA DEL AÑO	0,00	
	TOTAL IMPUESTO Y OBLIGACIONES POR	0,00	
2.01.07.03.	CON EL IESS		
2.01.07.03.001	APORTES POR PAGAR (IESS)	-1.782,79	
2.01.07.03.002	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	-96,91	
2.01.07.03.003	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	-271,43	
2.01.07.03.004	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	-161,30	
2.01.07.03.005	AFILIACION IESS CONYUGE	0,00	
	TOTAL CON EL IESS	-2.312,43	
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
2.01.07.04.001	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	-521,49	
2.01.07.04.004	SUELDOS POR PAGAR	-2.673,40	
	TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLE	-3.194,89	
	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-10.111,80	
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR		
2.01.08.01.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONAD		
2.01.08.01.001	INTERES POR PAGAR	-450,02	
2.01.08.01.002	CRUZ LOPEZ MARIA AGUSTA	-623,75	
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/R	-1.073,77	
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-1.073,77	
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS		
2.01.09.01.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS.		
2.01.09.01.001	COMISIONES POR PAGAR	-6.418,23	
	TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS.	-6.418,23	
	TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	-6.418,23	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			-177.210,44
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.02.02.01.	LOCALES		
2.02.02.01.002	JULIO GALARRAGA	0,00	
	TOTAL LOCALES	0,00	
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAG	0,00	
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIE		
2.02.03.01.	LOCALES		
2.02.03.01.002	PRESTAMO BANCO GUAYAQUIL	-52.665,40	
2.02.03.01.003	PRESTAMOS DE TERCEROS	-10.000,00	
	TOTAL LOCALES	-62.665,40	
	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-62.665,40	
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONAD		
2.02.04.01.	LOCALES		
2.02.04.01.001	PRESTAMOS CUENTAS AÑO ANTERIOR	-401.562,34	

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN			
	TOTAL LOCALES	-401.582,34		
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RE		-401.582,34	
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			
2.02.07.01.	JUBILACION PATRONAL			
2.02.07.01.001	PROVISION JUBILACION PATRONAL	-1.624,12		
	TOTAL JUBILACION PATRONAL	-1.624,12		
	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A E		-1.624,12	
2.02.08.	OTRAS PROVISIONES			
2.02.08.001	PROVISIONES POR DESAHUCIO	-1.554,23		
	TOTAL OTRAS PROVISIONES	-1.554,23		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-1.584,23	
TOTAL 2. PASIVO				-644.828,53
3.	PATRIMONIO NETO			
3.01.	CAPITAL			
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			
3.01.01.01.	CAPITAL SOCIAL			
3.01.01.01.001	SILVIA LOPEZ	-560,00		
3.01.01.01.002	JULIO GALARRAGA CRESPO	-240,00		
	TOTAL CAPITAL SOCIAL	-800,00		
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		-800,00	
	TOTAL CAPITAL			-800,00
3.04.	RESERVAS			
3.04.01.	RESERVA LEGAL			
3.04.01.01.	RESERVA LEGAL			
3.04.01.01.001	RESERVA LEGAL	-400,00		
	TOTAL RESERVA LEGAL	-400,00		
	TOTAL RESERVA LEGAL		-400,00	
	TOTAL RESERVAS			-400,00
3.05.	RESULTADOS ACUMULADOS			
3.05.01.	GANANCIAS ACUMULADAS			
3.05.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS 2010			
3.05.01.01.001	GANANCIAS ACUMULADAS 2016	-339.462,65		
	TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS 2010	-339.462,65		
	TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		-339.462,65	
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS			-339.462,65
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.07.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO			
3.07.01.001	GANACIAS NETAS DEL PERIODO	116.131,72		
	TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO	116.131,72		
3.07.01.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO.			
3.07.01.01.001	RESULTADO DEL EJERCICIO	-130.510,02		
	TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO.	-130.510,02		
	TOTAL		-14.378,30	
	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO			-14.378,30
TOTAL 3. PATRIMONIO				-565.040,86

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN			
RESULTADOS				
INGRESOS		-518.401,23		
COSTOS Y GASTOS		487.938,41		
	TOTAL RESULTADO		-30.462,82	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				-1.030.130,30

EL ESTADO DE RESULTADOS del 1 de Enero al 31 de diciembre del 2017

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

25/04

Razón Social : CRUZ Y GALARRAGA CIA.LTDA

Dirección : 6 DE DICIEMBRE N°1 224 Y TOMAS DE BERLANGA

RUC Empresa : 1792193591001

Teléfono : 022457542

Correo electrónico

Moneda : DOLAR

Grado de redondeo : 2 DECIMALES

Naturaleza :

Desde : 01/01/2017

Hasta : 31/12/2017

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
4.	INGRESOS		
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.01.01.	VENTA DE BIENES		
4.01.01.01.	BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		
4.01.01.01.001	VENTAS BIENES PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA 12	-393.505,09	
4.01.01.01.003	VENTAS BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	-131.730,70	
	TOTAL BIENES PRODUCIDOS POR LA CO	-525.235,79	
	TOTAL VENTA DE BIENES		-525.235,79
4.01.02.	PRESTACION DE SERVICIOS		
4.01.02.001	OTROS GASTOS DE VENTA	-1.861,72	
	TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	-1.861,72	
4.01.03.	(-) DESCUENTO EN VENTAS		
4.01.03.01.	DESCUENTO EN VENTAS		
4.01.03.01.001	DESCUEN EN VENTAS	2.862,85	
	TOTAL DESCUENTO EN VENTAS	2.862,85	
	TOTAL (-) DESCUENTO EN VENTAS		1.001,13
4.01.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		
4.01.10.01.	DEVOLUCIONES EN VENTA		
4.01.10.01.001	DEV. EN VENTAS	5.912,74	
	TOTAL DEVOLUCIONES EN VENTA	5.912,74	
	TOTAL (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		5.912,74
4.01.20.	DEVOLUCION EN COMPRAS		
4.01.20.01.	DESCUENTO EN COMPRAS		
4.01.20.01.001	DESCUEN EN COMPRAS	-79,31	
	TOTAL DESCUENTO EN COMPRAS	-79,31	
	TOTAL DEVOLUCION EN COMPRAS		-79,31
	TOTAL INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		-518.401,23
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.00.	COSTO DE VENTAS		
5.00.01.	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS		
5.00.01.01.	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS		
5.00.01.01.001	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS	274.739,71	
	TOTAL COSTO DE VENTAS PRODUCTOS	274.739,71	
	TOTAL COSTO DE VENTAS PRODUCTOS		274.739,71
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		
5.01.01.	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN			
5.01.01.02.	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PROD			
5.01.01.02.001	DESC EN COMPRAS 12%	-1.523,20		
	TOTAL (+) COMPRAS NETAS LOCALES D	-1.523,20		
	TOTAL MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS		-1.523,20	
5.01.02.	(+) MANO DE OBRA DIRECTA			
5.01.02.02.	GASTO CAPACITACIONES EMPLEADOS			
5.01.02.02.001	CAPACITACIONES EMPLEADOS	500,00		
	TOTAL GASTO CAPACITACIONES EMPLE	500,00		
	TOTAL (+) MANO DE OBRA DIRECTA		500,00	
5.01.04.	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
5.01.04.001	TRANSPORTE EN COMPRAS	150,00		
5.01.04.002	MANTENIMIENTO	84,88		
	TOTAL (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS	234,88		
	TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		234,88	
	TOTAL COSTO DE VENTAS			273.861,18
5.02.	GASTOS			
5.02.01.	GASTOS DE VENTA			
5.02.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			
5.02.01.01.001	DECIMO CUARTO SUELDO	0,00		
5.02.01.01.002	INDENIZACIONES DESAHUCIO	0,00		
5.02.01.01.003	ALIMENTACION A EMPLEADOS	0,00		
	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS R	0,00		
5.02.01.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS			
5.02.01.05.001	HONORARIOS AUDITORES	0,00		
	TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DI	0,00		
5.02.01.06.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
5.02.01.06.001	MANTENIMIENTOS VEHICULOS	0,00		
5.02.01.06.002	MANTENIMIENTO EQUIPOS INSTALACIONES	0,00		
5.02.01.06.003	ARREGLO COMPUTADORAS, REDES	0,00		
	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION	0,00		
5.02.01.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			
5.02.01.09.001	ARRENDAMIENTO LOCALES Y OFICINAS	0,00		
	TOTAL ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0,00		
5.02.01.10.	COMISIONES			
5.02.01.10.001	COMISIONES VTS	0,00		
	TOTAL COMISIONES	0,00		
5.02.01.11.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			
5.02.01.11.001	PUBLICIDAD	0,00		
	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	0,00		
5.02.01.12.	COMBUSTIBLES			
5.02.01.12.001	COMBUSTIBLE	0,00		
	TOTAL COMBUSTIBLES	0,00		
5.02.01.15.	TRANSPORTE			
5.02.01.15.001	ENVIO CLIENTES	0,00		
5.02.01.15.002	FLETE DE MARCADERIA	0,00		
5.02.01.15.003	PASAJES TAXIS	0,00		
	TOTAL TRANSPORTE	0,00		
5.02.01.16.	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, T			

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
5.02.01.16.001	AGASAJO A TRABAJADORES	0,00
	TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJO)	0,00
5.02.01.17.	GASTOS DE VIAJE	
5.02.01.17.001	HOSPEDAJE	0,00
5.02.01.17.002	MOVILIZACION VTA	0,00
5.02.01.17.003	ALIMENTACION VTA	0,00
5.02.01.17.004	VATICOS VTS	0,00
	TOTAL GASTOS DE VIAJE	0,00
5.02.01.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	
5.02.01.18.001	AGUA	0,00
5.02.01.18.002	ENERGIA ELECTRICA	0,00
5.02.01.18.003	TELEFONO FAX	0,00
5.02.01.18.004	INTERNET TV CABLE	0,00
5.02.01.18.005	MONITORES ALARMA	0,00
	TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECO	0,00
5.02.01.27.	OTROS GASTOS	
5.02.01.27.001	SUMINISTROS DE OFICINA (COPIA)	0,00
5.02.01.27.002	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA VTA	0,00
5.02.01.27.003	GASTOS NO DEDUCIBLES VTA	0,00
5.02.01.27.004	VARIOS VTA	0,00
	TOTAL OTROS GASTOS	0,00
5.02.01.27.28.	GASTOS PROVISIONES	
5.02.01.27.28.001	GASTO PROVISIONES	0,00
	TOTAL GASTOS PROVISIONES	0,00
	TOTAL OTROS GASTOS	0,00
5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.02.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	
5.02.02.01.001	SUELDOS ADMINISTRATIVOS	72.546,98
5.02.02.01.002	HORAS EXTRAS ADMINISTRATIVOS	791,23
5.02.02.01.003	ALIMENTACION POR ROL	1.173,64
	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS R	74.811,85
5.02.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO	
5.02.02.02.001	APORTE PATRONAL ADM	6.875,14
5.02.02.02.002	FONDOS DE RESERVA ADM	5.043,94
	TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCI	11.818,08
5.02.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.02.02.03.001	DÉCIMO TERCER SUELDO ADM	5.174,87
5.02.02.03.002	DÉCIMO CUARTO SUELDO ADM	3.033,75
5.02.02.03.003	VACACIONES ADM	0,00
5.02.02.03.004	INDEMNIZACION DESAHUCIO	918,33
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEM	8.128,85
5.02.02.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	
5.02.02.05.001	HONORARIOS PROFESIONALES	9.540,00
	TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DI	9.540,00
5.02.02.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓ	
5.02.02.06.001	PERSONAL EVENTUAL	1.467,50
	TOTAL REMUNERACIONES A OTROS TR	1.467,50
5.02.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
5.02.02.08.001	MANTENIMIENTO VEHICULO A ADM	2.304,50
5.02.02.08.002	MANTENIMIENTO EY INTSTALADM	1.037,54

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
5.02.02.08.000	ARREGLO COMPUTADORAS ADM	2.002,63
	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION	6.844,87
5.02.02.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	
5.02.02.09.001	ARREND PLANTA	1.232,00
	TOTAL ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.232,00
5.02.02.10.	COMISIONES	
5.02.02.10.001	COMISIONES VARIAS	11.918,75
	TOTAL COMISIONES	11.918,75
5.02.02.11.	COMBUSTIBLES	
5.02.02.11.001	GASOLINA, DIESEL, COMBUSTIBLE	2.979,56
	TOTAL COMBUSTIBLES	2.979,56
5.02.02.13.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	
5.02.02.13.002	SEGUROS C.I.C.A (JAIME CRUZ)	1.786,00
5.02.02.13.003	SEGUROS GENERALES	1.052,12
	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS (PRIM	2.838,12
5.02.02.14.	TRANSPORTE	
5.02.02.14.001	TRANSPORTE Y MOVILIZACION	8.703,98
5.02.02.14.002	ENVIOS Y CORRESPONDENCIA	982,05
5.02.02.14.003	PEAJES Y PARQUEDEROS	42,93
5.02.02.14.004	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	655,82
	TOTAL TRANSPORTE	10.384,78
5.02.02.15.	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, T	
5.02.02.15.001	FIESTAS Y AGASAJOS	1.160,42
	TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS	1.160,42
5.02.02.16.	GASTOS DE VIAJE	
5.02.02.16.001	VIAJES LOCALES	5.311,55
5.02.02.16.002	VIAJES AL EXTERIOR	1.083,54
5.02.02.16.003	GASTOS VIATICOS JAIME CRUZ	222,88
5.02.02.16.004	GASTOS VIATICOS ANDRES	56,44
	TOTAL GASTOS DE VIAJE	6.674,41
5.02.02.17.	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	
5.02.02.17.002	GASTO LUZ PLANTA	350,07
5.02.02.17.003	GASTO TELEFONIA FUA PLANTA	6.797,33
5.02.02.17.004	GASTO INTERNET PLANTA	144,35
5.02.02.17.009	GASTO AGUA LOCAL QUITO	33,95
5.02.02.17.010	GASTO LUZ LOCAL QUITO	24,86
5.02.02.17.011	GASTO TELEFONICA FUA LOCAL QUITO	664,40
5.02.02.17.015	GASTO INTERNET LOCAL CUENCA	102,72
5.02.02.17.018	GASTO INTERNET LOCAL QUITO	78,06
5.02.02.17.019	TELEFONIA CELULAR	284,50
5.02.02.17.020	SEGURIDAD Y MONITOREO	78,00
	TOTAL AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECO	8.668,26
5.02.02.18.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	
5.02.02.18.001	IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS (EXT)	5.385,25
5.02.02.18.002	DIFERENCIA CAMBIARIA DEL EXTERIOR COLOMBIA	722,49
5.02.02.18.005	CUOTAS CMARAS DE COMERCIO OTROS	317,50
5.02.02.18.008	GASTOS LEGALES	258,95
	TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	6.684,19
5.02.02.21.	DEPRECIACIONES:	
5.02.02.21.001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ADM	7.879,47

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
	TOTAL DEPRECIACIONES:	7.878,47
5.02.02.27.	OTROS GASTOS	
5.02.02.27.001	SUMINISTROS DE OFICINA	2.559,02
5.02.02.27.003	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	162,60
5.02.02.27.005	MANTENIMIENTO DE OFICINA E INSTALACIONES	88,00
5.02.02.27.007	MANTENIMIENTO LOCAL QUITO	47,87
5.02.02.27.008	IMPRESA	2.579,47
5.02.02.27.009	ALIMENTACION	966,19
5.02.02.27.010	DISEÑADOR	300,00
5.02.02.27.011	SERVICIOS CONTABLES	1.360,00
5.02.02.27.012	CHIP CELULARES	0,00
5.02.02.27.013	GASTOS VARIOS DE AJUARO	6.960,22
5.02.02.27.014	DATAFAST	120,00
5.02.02.27.015	CAMARA DE COMERCIO DE QUITO	63,50
5.02.02.27.016	GASTOS POR CHEQUERA	0,00
5.02.02.27.017	GASTOS POR CHEQUES DEVUELTOS	0,00
5.02.02.27.018	GASTOS POR TRANSFERENCIAS INTERBANCARIAS	-0,00
5.02.02.27.019	GASTOS VARIOS	22,76
5.02.02.27.021	GASTO PUBLICIDAD	1.599,29
	TOTAL OTROS GASTOS	18.808,81
5.02.02.28.	PROVISIONES ADMINISTRACION	
5.02.02.28.001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES 1%	1.834,24
	TOTAL PROVISIONES ADMINISTRACION	1.834,24
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	181.072,16
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	
5.02.03.01.	INTERESES	
5.02.03.01.001	INTERESES BANCARIOS	1.193,29
	TOTAL INTERESES	1.193,29
5.02.03.02.	COMISIONES	
5.02.03.02.001	COMISIONES BANCARIAS	1.644,27
	TOTAL COMISIONES	1.644,27
5.02.03.03.	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	
5.02.03.03.002	MANTENIMIENTO DE LA CUENTA	18,64
5.02.03.03.003	COSTO DE TRANSFERENCIA	1.848,76
	TOTAL GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE	1.867,40
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	4.704,96
5.02.04.	OTROS GASTOS	
5.02.04.001	GASTOS VARIOS MARIA AUGUSTA CRUZ LOPEZ	3.501,80
	TOTAL OTROS GASTOS	3.501,80
5.02.04.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES	
5.02.04.02.001	MOVILIZACION	0,00
5.02.04.02.002	PEAJES- ESTACIONAMIENTO	0,00
5.02.04.02.003	ALIMENTACION	-0,00
5.02.04.02.004	COMISIONES POR PAGO DE SERVICIOS NO DEDUCIB	-0,00
5.02.04.02.005	TRANSPORTE (PASAJES- FLOTAS)	0,00
5.02.04.02.006	MATERIALES DE LIMPIEZA	0,00
5.02.04.02.007	GASTOS NO DEDUCIBLES MARIA AUGUSTA LOPEZ	0,00
5.02.04.02.009	TELEFONIA CRUZ Y GALARRAGA	0,00
5.02.04.02.010	ENVIO DE MERCADERIA	-0,00
5.02.04.02.011	DIFERENCIA CAMBIARIA DEL EXTERIOR (COLOM)	0,00
5.02.04.02.012	BOTONERIA	0,00
5.02.04.02.013	GASTOS SUPER INTENDENCIA	423,20

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
5.02.04.02.015	MANTENIMIENTO DE COMPUTADORA	0,00	
5.02.04.02.016	COLOMBIA (VARIOS PRODUCTOS)	10.130,35	
5.02.04.02.017	MANTENIMIENTO DE OFICINA	0,00	
5.02.04.02.018	EVENTOS	0,00	
5.02.04.02.020	GASTOS NO DEDUCIBLES VARIOS	4.154,76	
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	14.708,31	
	TOTAL GASTOS DE VENTAS		213.987,22
	TOTAL GANANCIA OPERACIONES CONTINUAS		-30.482,82

Sra. Silvia López Q.
GERENTE GENERAL

Srta. Carla Montaña A.
CONTADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Administración y Directorio de CRUZ Y GALARRAGA CIA LTDA.

1.- Hemos auditado el balance de situación financiera adjunto de **CRUZ Y GALARRAGA CIA LTDA**, al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes Estados de Resultados terminados en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración General. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado basado en la Auditoría realizada.

2.- Nuestra Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador, estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable que los Estados Financieros no contengan exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una Auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra Auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

3.- Contabilidad demuestra un Estado de Situación Inicial proveniente de las declaraciones presentadas al 31 de diciembre del 2017, lo que constituye una base para emitir nuestra opinión.

4.- Las personas responsables de la ejecución y Control del movimiento financiero de este período está conformado en calidad de Gerente General la señora Silvia del Carmen López Quincha, la señorita Carla Montaña Ortiz. presta sus servicios en calidad de Contador, sustentado en su registro del Colegio de Contadores y Auditores de Pichincha y su RUC de actividades Contables otorgado por el SRI.

5.- Las operaciones se registran contablemente basados en el comprobante de ingreso que son producto de las recaudaciones que realizan en cada punto de venta, en los mismos que emiten facturas a cada cliente y sus registros se sustentan en la emisión de comprobantes de caja y liquidaciones elaboradas por cada responsable de los puntos de venta, quienes entregan el dinero a una persona delegada por la gerencia el mismo que entrega a la gerencia o en algunos casos son depositados directamente en la cuenta bancaria, esto constituye una deficiencia de control interno que podría devenir en el deterioro de los recursos y patrimonio de la compañía.

Las actividades de producción lo realizan en la planta, bajo un procedimiento de costos internos no vinculantes con contabilidad.

Los pagos lo realizan mediante cheques en la planta, así como también en la oficina ubicada en la Avenida 6 de Diciembre N41 224 y Tomás de Berlanga, y otros pagos lo hacen en efectivo desde las cajas de recaudación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1.- IDENTIFICACION DE LA ORGANIZACION, OBJETIVOS Y REGLAMENTACION

La Organización denominada CRUZ Y GALARRAGA CIA.LTDA., es una organización de carácter privado, constituida mediante escritura pública de conformidad a la legislación ecuatoriana, nuestra Auditoría comprende a los Estados Financieros de la organización presentados por el Contador y su Administración.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes de la Organización están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad **NEC**, Normas Internacionales de Contabilidad **NIC**, y Normas Internacionales de Información Financiera **NIIFS**, las cuales requieren

que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que conforman parte de los Estados Financieros. En mi opinión, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales en especial lo relativo a los pasivos que representan valores fuertes.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por Contabilidad en la preparación de sus Estados Financieros:

Base de presentación.- Los Estados Financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC’S, Normas Internacionales de Contabilidad NICS, y Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Sin embargo revisado los antecedentes de los saldos de los Estados Financieros de años anteriores y solicitados el expediente de implementación de las NIIFS, la empresa SI ha cumplido con el mandato de la Superintendencia de Compañías:

Que se refiere a la Implementación de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para las PYMES**) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad(IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento NIIF de octubre de 2011 con Resolución No. SC.ICI. CPAIFRS.G.11.010, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Y comprende:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares
- c. Tenga menos de 200 trabajadores.

CONCLUSION:

La implementación de las NIIFS, constituía una obligación de parte de la Administración de la Empresa desde el año 2012, actividad que debió realizar un profesional o un equipo de profesionales externos con conocimiento y acreditación versado sobre el tema de Implementación, de conformidad con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

En el año 2014 se presentó únicamente un ajuste relativo a control de Activos y Pasivos Financieros, pero ello no constituye implementación propiamente dicha, ya que el expediente debe cumplir con las etapas, aprobación de junta, capacitación a Gerencia y Contabilidad, emisión de Políticas Contables y ajustes relativos a dicha implementación.

En la actualidad la señora Contadora maneja los formatos de presentación de los Balances bajo la Normativa NIIF, como responsabilidad de su profesión.

Del examen realizado por el equipo de Auditoría, se desprende como

CONCLUSION:

El equipo de Auditoría realizó una verificación del procedimiento de recaudaciones por parte de la persona encargada y de las responsables de cada punto de venta, las mismas que en determinados casos depositaban en la cuenta de la organización y en otras, el encargado de las recaudaciones, entregaba a la Administración o a gerencia para que realice pagos o depósitos en cuenta.

Los recursos fueron manejados en forma directa por parte de gerencia de lo cual es la única responsable.

De los inventarios.- Al no existir una correlación entre producción y contabilidad, puesto que no existe un control de costo de producción, las compras se envía directamente al gasto y regula los mismos a costo de producción y ventas al finalizar cada mes, esto provoca que la producción que sale de planta no sea controlada directamente con las recaudaciones que registra a diario.

RECOMENDACIÓN.- A la Administración implementar en forma inmediata el proceso de costos de producción y control de la salida de la producción a los puntos de venta valorados con costos reales.

A contabilidad realizar los procedimientos de arqueo y conciliación de los inventarios y recaudaciones a fin de contar con elementos de valoración real y seguimiento de las recaudaciones.

Cuentas por cobrar.- No existe valores por cobrar por la característica del negocio

4.- Propiedad Planta y Equipo.-

Este grupo de cuentas ha sufrido la total disminución, efecto de la cancelación de cuentas pendientes, el equipo de auditoria analizó los documentos recibidos que justifican esa transacción.

RECOMENDACIÓN.- la administración deberá realizar la legalización jurídica relativa a los movimientos de disminución de sus Activos y el cruce de los Pasivos.

5.- Cuentas por Pagar

Este rubro representa valores pendientes de pago los cuales corresponden a proveedores por pagar, producto de la compra de bienes y servicios.

CONCLUSION.- la empresa mantiene deudas superiores índice aceptado.

RECOMENDACIÓN.- A la administración emprender en una reingeniería de procesos a fin de que se generen activos corrientes que puedan soportar las obligaciones corrientes.

6.- Patrimonio.- Refleja la ecuación técnica contable y su conformación dada por el excedente de los ingresos contables frente a los gastos contables.

7.- LOS INGRESOS

Los ingresos se han contabilizado de conformidad a la normativa de Contabilidad Generalmente Aceptada para el Ecuador, es decir que en los balances se determina el ingreso por venta de productos elaborados por la empresa.

Estos ingresos de ninguna manera representan el verdadero costo de ventas ya que no existe implementado un procedimiento mediante el cual determine el costo de producción frente al costo de venta, entendido esto al costo real de fabricación más la utilidad en la venta.

8.- LOS COSTOS Y GASTOS:

Estos Costos y Gastos son respaldados con las respectivas facturas y roles de pago al personal, considerado todo como gasto y no como la técnica contable lo exige ya que no existe el departamento de costos que realice este trabajo técnico y se pueda tener el verdadero costo de Producción aplicando los 3 elementos del costo que son: MATERIA PRIMA DIRECTA + MANO DE OBRA DIRECTA + COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.

OBSERVACION.- Al analizar las ventas que ascienden a \$ 520.755,47 USD, cuyo promedio mensual es de \$ 43.396,29 soportan los costos y gastos mensuales que alcanzan un promedio de \$ 40.857,72 quedando una utilidad mensual de 2.538,57.

RECOMENDACIÓN.- A la administración implementar el procedimiento de costeo de la producción para determinar valores reales del costo.

9.- CONCLUSIONES

Del examen realizado al movimiento que representa los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre del 2017, podemos determinar

LAS SIGUIENTES CONCLUSIONES:

1. El control del efectivo tiene muchas deficiencias en los reportes de recaudación ya que no son documentos pre numerados, no existe responsabilidad caucionada y ninguna preparación en temas tributarios muy necesarios.
2. No se deposita las recaudaciones en forma inmediata, y en algunos casos ni en su totalidad ocasionando iliquidez en la empresa.
3. No existe Procedimientos de Costeo de Producción.
4. No existe implementación de NIFFS.
5. No existe un manual o políticas para gastos, y procedimientos internos.

10.- RECOMENDACIONES

Del examen realizado al movimiento que representa los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre del 2017, podemos determinar las siguientes recomendaciones.

- La aplicación del sistema Contable deberá considerarse la inclusión de los ingresos en forma directa a fin de que se pueda tener una información por cada transacción y en línea.
- Implementar en forma inmediata procedimientos de Control más adecuados del dinero producto de las recaudaciones, con arqueos sorpresivos.
- La Administración y la directiva deberán aplicar un presupuesto por partidas a fin de que esta herramienta sea de utilidad y planeamiento para la gestión empresarial.
- La Administración debe proponer la existencia de manuales operativos, así como reglamentos para la ejecución de operaciones administrativas y de servicios.
- Implementar en forma urgente el procedimiento de Costeo de la Producción a fin de tener costos reales de los productos elaborados.

- Implementar un sistema de control de la salida de mercadería a los almacenes de expendio a fin de determinar faltantes o sobrantes diarios aplicando desperdicios y mermas así como los saldos diarios.
- Implementar las NIIFs en forma urgente a fin de que se emitan las políticas de gestión empresarial y sea una herramienta de gestión a la administración y contabilidad.