

COMPAÑÍA ESTACIÓN DE SERVICIOS RIRCAY S.A.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017]

06 de Septiembre del 2018

Índice de Contenidos

Alcance
Metodología
Conclusiones de Auditoría Externa

Balance General al 31 de Diciembre del 2017
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2017

Nota y Criterio

- 1 Marco Legal
- 2 Políticas Contables
- 3 Caja
- 4 Cooperativas de Ahorro y Crédito
- 5 Bancos y Otras Instituciones Financieras
- 6 Cuentas por Cobrar
- 7 Productos Terminados y Mercadería en Almacén
- 8 Impuestos al SRI por Cobrar
- 9 Terrenos
- 10 Edificios y Locales
- 11 Muebles y Enseres
- 12 Maquinarias y Herramientas
- 13 Equipos de Computación
- 14 Proveedores
- 15 Obligaciones Patronales
- 16 Obligaciones por Pagar SRI
- 17 Obligaciones por Préstamos a Corto Plazo
- 18 Intereses de Obligaciones por Préstamos
- 19 Cuentas por Pagar
- 20 Obligaciones a Largo Plazo
- 21 Aportes de Socios
- 22 Reservas
- 23 Resultados
- 24 Ingresos por Ventas
- 25 Costos de Producción
- 26 Costos de Ventas Combustibles y Lubricantes
- 27 Gastos de Administración y Ventas
- 28 Gastos Financieros
- 29 Salvedades sobre los Estados Financieros
- 30 Evento Subsecuente

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta de Accionistas de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A.

Alcance

Auditar el Balance de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. al 31 de Diciembre del 2017 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. al 31 de Diciembre del 2017 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Importantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General adjunto de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. al 31 de Diciembre del 2017 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia General de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A.

2.- Considero que la Auditoría Externa realizada provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

3.- Al 31 de Diciembre del 2017, la Empresa presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

- La Gerencia General de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. manifiesta la aplicación de las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio en el período de Auditoría realizada
- La Gerencia General de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. a la presente fecha de elaboración del presente Informe de Auditoría Externa, mantiene las NIIF en el Proceso Contable
- La Gerencia General de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. mantiene un Archivo Físico de Documentos razonable que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa

b) Contable y Financiero:

Activo

\$ 776.682,47

Pasivo

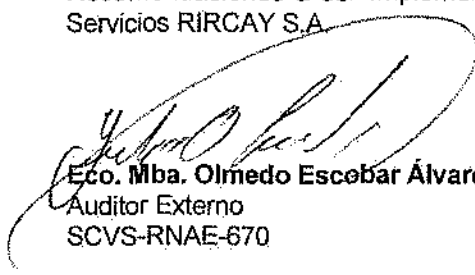
\$ 756.228,62

Capital

\$ 20.453,86

5.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. al 31 de Diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad aplicados; sin embargo, la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. considerará las Salvedades descritas en el presente informe.

6.- Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de la Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A.



Eco. Mba. Olmedo Escobar Álvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

Estados Financieros

COMPAÑÍA ESTACIÓN DE SERVICIOS RIRCAY S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVOS	Notas	2017
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja	3	7.256,70
Cooperativas de Ahorro y Crédito	4	205,72
Bancos y Otras Instituciones Financieras	5	7.807,61
Cuentas por Cobrar	6	69.326,76
Productos Terminados y Mercadería en Almacén	7	33.696,59
Impuestos al SRI por Cobrar	8	20.420,46
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>138.713,84</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		
Terrenos	9	469.319,00
Edificios y Locales	10	159.480,64
Depreciación Edificios y Locales	10	- 26.829,31
Muebles y Enseres	11	2.884,82
Depreciación Muebles y Enseres	11	- 826,77
Maquinarias y Herramientas	12	49.481,92
Depreciación Maquinarias y Herramientas	12	- 15.541,67
Equipos de Computación	13	2.154,00
Depreciación Equipos de Computación	13	- 2.154,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		<u>637.968,63</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>776.682,47</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA**Notas****2017****PASIVOS CORRIENTES**

Proveedores	14	38.679,77
Obligaciones Patronales	15	11.216,28
Obligaciones por Pagar SRI	16	10.184,79
Obligaciones por Préstamos a Corto Plazo	17	95.582,81
Intereses de Obligaciones por Préstamos	18	4.276,97
Cuentas por Pagar	19	236.396,16
Obligaciones a Largo Plazo	20	359.891,84

TOTAL PASIVOS CORRIENTES**756.228,62****TOTAL PASIVOS****756.228,62****PATRIMONIO DEL ACCIONISTA**

Aportes de Socios	21	880,00
Reservas	22	10.145,06
Resultados	23	9.428,80

TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA**20.453,86****TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA****776.682,48**

COMPANÍA ESTACIÓN DE SERVICIOS RIRCAY S.A.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INGRESOS		Notas	2017
Ingresos por Ventas		24	2.202.473,00
TOTAL INGRESOS			<u>2.202.473,00</u>
COSTOS			
Costos de Producción		25	21.896,28
Costos de Ventas Combustibles y Lubricantes		26	1.953.016,55
TOTAL COSTOS			<u>1.974.912,83</u>
GASTOS			
Gastos de Administración y Ventas		27	201.303,90
Gastos Financieros		28	15.163,56
TOTAL GASTOS			<u>216.467,46</u>
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO			<u>11.092,71</u>

**Notas a los Estados Financieros
por el Año Terminado al
31 de Diciembre del 2017**

1. Marco Legal

En relación al Marco Legal, el "Informe del Marco Legal" entregado a la Gerencia General como parte de la presente Auditoría Externa, describe todo lo relacionado a este ítem.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones que constan en el "Informe del Marco Legal"

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. correspondientes al 31 de Diciembre del 2017 se enmarcan dentro de los Principios Contables utilizados en lo referente a presentación y elementos que lo conforman. Sin embargo, las políticas administrativas operativas y de gestión, del proceso contable y del sistema de control interno (Se lo desarrollará) los mantienen en constante mejora. Estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de actualización y continua implementación y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación.

El Proceso de Implementación de las NIIF en la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A., explica el Sr. Contador General ha sido concluido y se mantiene en el Proceso Contable.

Los Estados Financieros por el año 2017 han sido presentados en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Las Políticas Contables de la Empresa están basadas en los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia General.

En opinión de la Administración de la Empresa, 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.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Mantener la actualización de las Políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno (Se desarrollará) así como de realizar; el Control, Seguimiento, Monitoreo y Evaluación de estos elementos
- Dar el seguimiento, aplicativo y control de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de la Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del giro del negocio y se determinan Observaciones y las respectivas Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General.

Seguidamente se resumen las principales aplicaciones contables practicadas por la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. en la elaboración de sus Estados Financieros:

Valuación de Propiedades y Equipos

La Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. ha realizado una toma física de los Inventarios de Activos en su totalidad al terminar el año 2017, según constan los resultados en los Mayores Generales.

Recomendación Al Gerente General

- Validar la Toma Física e Inventarios de Activos y verificar contra los Saldos Contables, realizar el registro contable y, establecer el valor real de los mismos
- Documentar el Modelo del Cálculo de la Depreciación aplicado e Incluir el Anexo respectivo
- Clasificar el Activo Corriente dentro de su compendio y objeto así como el Activo No Corriente y, de igual manera lo relacionado con el Pasivo Corriente y Pasivo No Corriente

3. Caja

Se registra un Saldo de \$ 7.256,70.

Recomendación Al Gerente General

- Desarrollar e Implementar un Instructivo para la Gestión de Caja, que incluye entre otros aspectos: reportes, cuadros, custodio, tipo de gasto, reposición, políticas de gestión y administración

4. Cooperativas de Ahorro y Crédito

Se registra un saldo de \$ 205,72. El Sr. Contador General explica en e-mail del 02 de octubre del 2018 "No tenemos ninguna inversión".

Recomendación Al Gerente General

- Mantener un control de las Inversiones observando el mercado referencial
- Considerar el criterio de Empresas Relacionadas
- Considerar que las Inversiones sean plasmadas en un Análisis Financiero Sostenible, Rentabilidad y Seguridad; con Objetivos y Metas bajo un Modelo de Monitoreo y Evaluación

5. Bancos y Otras Instituciones Financieras

Se registra un saldo de \$ 7.807,61.

Recomendación Al Gerente General

- Evitar los sobregiros
- Unificar los saldos de las Cuentas señaladas como Otras Instituciones Bancarias.

6. Cuentas por Cobrar

Se registra un saldo de \$ 69.326,76.

Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del total, se presenta un monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2017 de ser el caso según las operaciones de la Empresa. Se presenta un Saldo en las Cuentas por Cobrar de \$ 69.326,76. Sin embargo el monto de Valor por Provisión de Cuentas Incobrables no está registrado.

Al respecto el Sr. Contador General explica en e.mail del 02 de octubre del 2018 "No existen cuentas incobrables, ya que las cuentas por cobrar a los Socios se los realiza a través de descuentos desde la Cooperativa a través de la venta de pasajes... y a los Clientes se cobra por medio de la gestión del Administrador".

Recomendación Al Gerente General

- Realizar la Provisión para Cuentas Incobrables (Si aplica) previa la calificación y sujetas al giro del negocio; además de cumplir lo estipulado en el marco legal vigente
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y, cancelar las Cuentas por Pagar
- Realizar el cobro del Saldo a los Accionistas
- Realizar la Gestión de Cobro del Saldo de las Cuentas por Cobrar especialmente, considerar el costo y beneficio de este trabajo
- Considerar el Análisis para Proveer Recursos por Cuentas Incobrables que sean originadas por el giro del negocio y previa calificación

7. Productos Terminados y Mercadería en Almacén

Se registra un saldo de \$ 33.696,59.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar un Inventario Físico de los Productos Terminados y Mercadería en Almacén y, cuadrar los saldos con el registro contable; encontrar faltantes y sobrantes determinando las respectivas responsabilidades
- Actualizar los saldo del registro contable
- Desarrollar un modelo técnico para la gestión de los Productos Terminados y Mercadería en Almacén que comprenda: compras, ingresos, egresos, reposición, baja, costos, rotación, etc

8. Impuestos al SRI por Cobrar

Se registra un saldo de \$ 20.420,46.

Recomendación Al Gerente General

- Saldar esta cuenta.

9. Terrenos

Se registra un saldo de \$ 469.319,00. Se demuestra el Pago de los Predios Urbanos por medio del Comprobante de Egreso No. 2018-000467 del 29 de mayo del 2018.

Recomendación Al Gerente General

- Revisar las ofertas del mercado respecto a inversiones a realizar; considerar el costo de mantener el terreno; sería conveniente un Proyecto para el aplicativo del terreno

10. Edificios y Locales

Se registra un saldo de \$ 159.480,64 y una depreciación de \$ 26.829,31. Se demuestra el Pago de los Predios Urbanos por medio del Comprobante de Egreso No. 2018-000467 del 29 de mayo del 2018.

Recomendación Al Gerente General

- Revisar las ofertas del mercado respecto a inversiones a realizar; considerar el costo de mantener los Edificios y Locales; sería conveniente un Proyecto para el aplicativo correspondiente
- Documentar el Método de Depreciación aplicado e Incluir el Anexo respectivo

11. Muebles y Enseres

Se registra un saldo de \$ 2.884,82 y una depreciación de \$ 826,77.

Recomendación Al Gerente General

- Desarrollar un modelo técnico para la gestión de los Muebles y Enseres que comprenda: mantenimiento, reposición, vida útil, baja, costos, etc

12. Maquinaria y Herramientas

Se registra un saldo de \$ 49.481,92 y una depreciación de \$ 15.541,67.

Recomendación Al Gerente General

- Desarrollar un modelo técnico para la gestión de la Maquinaria y Herramientas que comprenda: mantenimiento, reposición, vida útil, baja, costos, etc

13. Equipos de Computación

Se registra un saldo de \$ 2.154,00 e igual saldo de depreciación.

Recomendación Al Gerente General

- Desarrollar un modelo técnico para la gestión de Equipos de Computación que comprenda: mantenimiento, reposición, vida útil, baja, costos, etc

14. Proveedores

Se registra un saldo de \$ 38.679,77.

Recomendación Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y, cancelar las Cuentas por Pagar; además de no sobrepasar montos que previamente se aseguren poder cubrirlos

15. Obligaciones Patronales

Se registra un saldo de \$ 11.216,28.

Recomendación Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Pagar los valores a los Organismos de Regulación y Control
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa

16. Obligaciones por Pagar SRI

Se registra un saldo de \$ 10.184,79, que comprende Retenciones en la Fuente \$ 601,01; Retenciones en la Fuente del IVA \$ 203,99; Cuentas por Pagar Bono Accionistas \$ 3.800,00; Arriendos Cobrados por Anticipado \$ 5.579,79.

Recomendación Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Pagar los impuestos pendientes al SRI dentro del periodo correspondiente
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa
- Reclasificar las Cuentas Contables acorde al objeto de cada Cuenta

17. Obligaciones por Préstamos a Corto Plazo

Se registra un saldo de \$ 95.582,81.

Recomendación Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa así como desfinanciamiento y la Central de Riesgos; además de inhabilitar como Proveedor
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y, cancelar las Cuentas por Pagar; además de no sobrepasar montos que previamente se aseguren poder cubrirlos

18. Intereses de Obligaciones por Préstamos

Se registra un saldo de \$ 4.276,97.

Recomendación Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa así como desfinanciamiento y la Central de Riesgos; además de inhabilitar como Proveedor
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y, cancelar las Cuentas por Pagar; además de no sobrepasar montos que previamente se aseguren poder cubrirlos
- Considerar que este saldo, podría incrementarse causando más costo del dinero

19. Cuentas por Pagar

Se registra un saldo de \$ 236.396,16.

Recomendación Al Gerente General

- Saldar estas Cuentas
- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y, cancelar las Cuentas por Pagar; además de no sobrepasar montos que previamente se aseguren poder cubrirlos

20. Obligaciones a Largo Plazo

Se registra un saldo de \$ 359.891,84.

Recomendación Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa así como desfinanciamiento y la Central de Riesgos; además de inhabilitar como Proveedor
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y, cancelar las Cuentas por Pagar; además de no sobrepasar montos que previamente se aseguren poder cubrirlos

21. Aportes de Socios

Se registra un Saldo de \$ 880,00.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar el saldo de Aporte de Socios
- Considerar las Recomendaciones emitidas en el Informe del Marco Legal
- Considerar las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador

22. Reservas

Se registra un Saldo de \$ 10.145,06.

Al respecto, la Escritura Pública de Constitución en el Art. Décimo Séptimo – Reserva Legal, señala "De las utilidades líquidas anuales, una vez deducido el porcentaje de participación de los trabajadores y monto del impuesto a la renta, se segregará cuando menos el diez por ciento para formar e incrementar la reserva legal de la compañía hasta cuando esta llegue a ser igual por lo menos al 50% del capital suscrito de la sociedad. Cuando por cualquier causa llegare a disminuirse dicha reserva de la misma forma indicada se la restituirá".

23. Resultados

Se registra un Saldo de \$ 9.428,80.

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador

24. Ingresos por Ventas

El registro de los Ingresos proviene por la Actividad misma de la Empresa con un saldo de \$ 2.202.473,00.

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar realizar un Plan Estratégico que permita optimizar los Ingresos, Costos y Gastos

25. Costos de Producción

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos por \$ 25.896,28.

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar realizar un Plan Estratégico que permita optimizar los Ingresos, Costos y Gastos
- Clasificar los Gastos por Grupos

26. Costos de Ventas de Combustibles y Lubricantes

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos por \$ 1.953.016,55.

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar realizar un Plan Estratégico que permita optimizar los Ingresos, Costos y Gastos
- Clasificar los Gastos por Grupos

27. Gastos de Administración y Ventas

Se observa el registro de cuentas que denotan Gastos por \$ 201.303,90.

Recomendación

Al Gerente General

- Implementar un Instructivo para la Gestión de Gastos en General
- Considerar la clasificación y autorización de Gastos
- Clasificar los Gastos por Grupos

28. Gastos Financieros

Se observa el registro de cuentas que denotan Gastos por \$ 15.163,56.

Recomendación

Al Gerente General

- Implementar un Instructivo para la Gestión de Gastos en General
- Considerar la clasificación y autorización de Gastos
- Considerar que estos gastos pueden incurrir en futuros retos de pago
- Clasificar los Gastos por Grupos

29. Salvedades sobre los Estados Financieros

Debo manifestar que los Estados Financieros de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. al 31 de Diciembre del 2017, presenta las siguientes Salvedades:

- La Gerencia General, mantendrá las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Los Estados Financieros y demás documentos al 31 de Diciembre del 2017 que sirven de base para la presente auditoría, la Gerencia General cuenta con la aprobación de la Junta General de Accionistas de la Empresa
- Es importante se realicen los pagos pendiente a los organismos de control
- Es importante de ser el caso, aplicar el registro correcto en los Formularios de los Organismos de Control

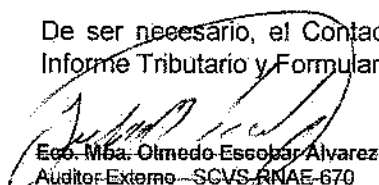
30. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Administración de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2017.

Es responsabilidad de la Administración de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. el ingreso del Flujo de Efectivo 2017 a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Es responsabilidad de la Administración de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. el ingreso de la Evolución del Patrimonio 2017 a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

De ser necesario, el Contador General realizará las Sustitutivas que guardan relación con el Informe Tributario y Formularios..


Ego. Mba. Olmedo Escobar Alvarez
Auditor Externo - SCVS RNAE-670

COMPAÑÍA ESTACIÓN DE SERVICIOS RIRCAY S.A.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 MARCO LEGAL]

10 de Septiembre del 2018

Índice de Contenidos

- 1.- Constitución
- 2.- Inscripción
- 3.- Escritura Pública
- 4.- Capital Suscrito
- 5.- Socios y Acciones
- 6.- Estatuto Social
- 7.- Libro de Acciones
- 8.- Trámites Relevantes
- 9.- Actas Relevantes
- 10.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2016
- 11.- NIIF
- 12.- Recomendaciones Generales

Marco Legal

De acuerdo a la Documentación solicitada en la Planificación de Auditoría Externa y que es entregada al Auditor Externo por parte de la Gerencia General de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. sobre el Marco Legal, se desarrolla el presente Documento que permite el Conocimiento de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. en el cual es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

Mediante Resolución No. SC-DIC-C-13.0264 emitido por el Dr. Santiago Jaramillo Intendente de de Compañías de Cuenca de fecha 01 de Abril del 2013, resuelve:

Aprobar la Constitución de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A.

2.- Inscripción

La Inscripción de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. está registrado en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón La Troncal – Dr. Ramón Darío Peñafiel, Provincia del Cañar la Escritura Pública celebrada ante el Notario Primerio del Cantón La Troncal el 19 de Marzo del 2013, número 7, repertorio 79.

3.- Escritura Pública

La Escritura Pública de Constitución de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. tiene fecha 19 de Marzo del 2013 y es suscrita ante el Dr. Germán Abad Vélez - Notario Primerio del Cantón La Troncal.

4.- Capital Suscrito

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. el Capital Suscrito es de USD \$ 880,00 dividido en 44 acciones de USD \$ 20,00 cada una.

En el Balance General al 31 de Diciembre del 2017, el Saldo de Aportes de los Socios es de \$ 880,00.

El detalle de Socios o Accionistas emitido por la SCVS del 17 de agosto del 2018, demuestra 46 Accionistas y un Capital Suscrito de USD \$ 920,00.

5.- Socios y Acciones

Según la Escritura Pública de Constitución de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. las acciones son ordinarias y nominativas numeradas de la 01 al 44.

Los Accionistas fundadores que constan en la Escritura Pública de Constitución de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. detallan 42 Accionistas.

La Escritura Pública dice 44 acciones pero en la misma tiene 42 accionistas fundadores.

El detalle de Socios o Accionistas emitido por la SCVS del 17 de agosto del 2018, demuestra 46 Accionistas y un Capital Suscrito de USD \$ 920,00.

En el Balance General al 31 de Diciembre del 2017, el Saldo de Aportes de los Socios es de \$ 880,00.

6.- Estatuto Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución Constitución de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. , el Estatuto Social señala la Constitución, Denominación, Objeto, Plazo y Domicilio.

Entre las actividades enmarcadas en la Escritura Pública detalla “..Establecimiento de estaciones de servicio para la comercialización de combustibles y más derivados del petróleo...”.

7.- Libro de Acciones

Según la Escritura Pública de Constitución de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. las acciones son ordinarias y nominativas numeradas de la 01 al 44.

Los Accionistas fundadores que constan en la Escritura Pública de Constitución de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A. detallan 42 Accionistas.

El Sr. Contador General con e.mail del 19.octubre.2018 señala “...MANIFIESTO QUE DOS ACCIONISTAS TIENEN DOS ACCIONES CADA UNA CON ESO HACEN LAS 44 ACCIONES POR 20 IGUAL A 880”

8.- Trámites Relevantes

- a) Comunicado del 19 de abril del 2017 – Wilson Santiago Minchala Zhindon – Presidente (2 años)
- b) Comunicado del 19 de abril del 2017 – Gonzalo Medardo Guallpa Ortiz – Gerente (2 años)

9.- Actas Relevantes

Acta del 08 de Mayo del 2018

Puntos
1) Constatación del Quorum
2) Lectura y Aprobación del Acta Anterior
3) Informe del Presidente
4) Informe del Gerente
5) Conocer, Analizar y Aprobar el Proyecto del Reglamento Interno de la Compañía Estación de Servicios RIRCAY S.A.

Acta del 10 de Abril del 2018

Puntos
1) Constatación del Quorum
2) Lectura y Aprobación del Acta Anterior
3) Informe del Presidente
4) Informe del Gerente
5) Conocer y Resolver sobre el Informe presentado por el Comisario, Estados Financieros 2017
6) Conocer y Resolver sobre las Cuentas, el Balance General y Estado de Resultados Integrales del Ejercicio Económico 2017
7) Resolver acerca de la Distribución de Utilidades del Ejercicio Económico 2017

Acta del 19 de Abril del 2017

Puntos
1) Constatación del Quorum
2) Lectura y Aprobación del Acta Anterior
3) Elección y posesión del Directorio de la Compañía Estación de Servicios Rircay S.A.
4) Lectura de Comunicaciones

10.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2016

AL respecto el Sr. Contador General vía e.mail señala "Estimado Eco Olmedo en el año 2016 no por que no estabas obligados a Realizar Auditoría Externa".

11.- NIIF

Según señala vía e.mail del 3 de octubre del 2018 el Señor Contador General de la Empresa, con fecha 29 de abril del 2014, el entonces Gerente General y Contador General emitieron el Informe denominado "Políticas Contables y Notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2013", en el cual se explica el tema NIIF.

A la presente fecha, el Sr. Contador General respecto a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017 y las NIIF señala vía e.mail del 8 de octubre del 2018: "DENTRO DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF-NIC ..DE ACUERDO AL PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, INVENTARIOS, BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, COSTOS POR LOS PRESTAMOS, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. DE ACUERDO A LA NORMATIVA VIGENTE".

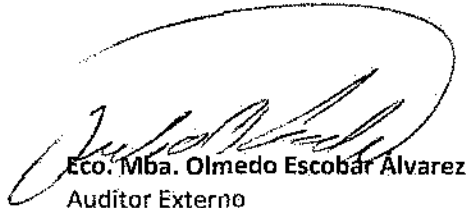
12.- Recomendaciones Generales

Recomendación

Al Gerente General

- Mantener las NIIF en el Proceso Contable de la Compañía
- Implementar el Sistema de Control Interno de la Compañía
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017 en lo referente al Informe del Marco Legal

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017
- Cumplir con las Resoluciones de la Actas detalladas en el presente Informe
- Cumplir con las distintas resoluciones y disposiciones que emitieran los distintos Organismos de Control en pro de que no se generen multas ni situaciones de riesgo a la Compañía
- Considerar las observaciones emitidas en los Informes del Comisario y del Gerente General por el año 2017



Eco. Mba. Olmedo Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670