

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.
AUDITORIA EXTERNA

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Enero – Diciembre 2011

Loja-Ecuador

CONTENIDO

- Dictamen
- Notas a los Estados Financieros auditados
- Balance General
- Estado de Perdidas y Ganancias
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de cambios en el Patrimonio
- Notas Aclaratorias
 - **ANEXOS**
 - Estados Financieros comparativos
 - Informe de Control Interno
 - Conclusiones y Recomendaciones
 - Informe NIIF

Abreviaturas usadas:

IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
\$	Dólares estadounidenses

A los señores socios de
I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.
Loja-Ecuador

De nuestras consideraciones:

Dictamen sobre estados financieros.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía, AL 31 de Diciembre del 2011. Estos estados Financieros incluyen el Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo y, notas explicativas, para el ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Responsabilidad de la administración

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Dicha responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que estén exentos de errores materiales ocasionados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros en su conjunto basados en nuestra auditoría efectuada de acuerdo con las Normas establecidas en la legislación ecuatoriana. Dicha legislación exige que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y efectuemos la auditoría para obtener certeza razonable con respecto a si los Estados Financieros auditados están exentos de errores materiales de carácter significativo.
4. La Auditoría implica el examen, mediante la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración del riesgo de errores materiales en los Estados Financieros. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros del ente auditado, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación

BORRADOR DE INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

general de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros, de la compañía IMC RUILOVA CIA. LTDA. así como el resultado y el flujo de efectivo de sus operaciones, por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2011, son razonables de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Énfasis

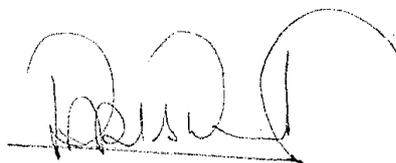
6. Las compañías y entes definidos en el artículo primero numerales 1 y 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicado en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, aplicaran NIIF

La compañía prepara sus estados financieros sobre la base de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), año 2011, debiendo aplicar NIIF para el año 2012.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. Hemos verificado el cumplimiento del proceso de transición, a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, entre los que se establece el cronograma de aplicación obligatoria y la Conciliación del Patrimonio por parte de las Compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, entre ellas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Información que ha sido aprobada en Junta General de Socios.
8. Respecto al Informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011, este se emite por separado al organismo de control.

Loja, Mayo, 2012



Dra. Patricia Rivas Salazar
Licencia No. 21.944
RNAE No. 346

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE IMC RUILOVA CIA LTDA 2011

1. ENTORNO ECONOMICO:

Entre la fecha de cierre de balances y la emisión del presente informe se encuentran vigentes nuevas políticas contables en nuestro país, que cambiarán de manera sustancial la forma de presentación de los estados financieros, de aquí en adelante con la implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, las que permitirán a la Empresa elegir las políticas contables más adecuadas que provean información prudente, fiables, uniforme y comparativa internacionalmente, siendo fundamental, que la Administración de la compañía auditada se apoye en normas comunes, políticas y procedimientos de aceptación universal que al ser obligatorias en nuestro país deben cumplirse en forma cabal y responsable, ya que de ello dependerá su incidencia económica, tributaria y competitiva. Situaciones que deben ser consideradas a la lectura del presente informe.

2. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

CONSTITUCION:

A los doce días del mes de enero del año dos mil nueve en la ciudad de Loja, capital de la Provincia de Loja, Republica del Ecuador se constituye la compañía de responsabilidad limitada I.M.C. "RUILOVA CIA.LTDA". mediante escritura pública otorgada ante el Dr. Ernesto Iglesias, notario primero del Cantón Loja, habiendo comparecido los señores: Carlos María Ruilova Torres, Carlos Andrés Ruilova Freire; y, María Fernanda Ruilova Freire, ecuatorianos, todos mayores de edad.

RESOLUCION:

Se constituyó con resolución aprobatoria No. 09.LI.CLZCH.011 de fecha 22 de enero de 2009 e inscrita en el registro de Compañías el año 2009, bajo la partida No. 034, repertorio con el No. 096 juntamente con la Resolución Aprobatoria el 23 de enero de 2009.

OBJETO SOCIAL.

La compañía tiene como objeto social principal:

- a) La importación, distribución, exportación y comercialización de alimentos, productos de primera necesidad y de consumo masivo en general, agrícolas, pecuarios, lubricantes y todos su anexos, de que de ellos deriven y participar la antes mencionada compañía en ofertar el producto antes mencionado tanto a las instituciones del sector público como a las personas naturales y jurídicas legalmente constituidas.
- b) El comercio por medio de agencias, sucursales, representaciones, distribuciones relacionadas con su objeto social; y,
- c) En general la Compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto principal.

Con fecha 26 de octubre de 2010 se emite resolución Aprobatoria No. SC.DIC.L.10.281 por ampliación del objeto social y reforma de estatutos, el que se encuentra inscrito en el registro Mercantil bajo la partida No. 93 y anotada en el repertorio No. 1504 de fecha 29 de octubre de 2010.

PLAZO

El plazo de duración se estipula en 30 años a partir de la inscripción en el Registro Mercantil pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de conformidad a lo previsto en el estatuto.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de **CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$ 400.00)**, dividido en cuatrocientas participaciones iguales, acumulativas, e indivisibles de un dólar cada una, pudiendo aumentarse dicho capital por resolución de la Junta General de Socios, teniendo en tal caso derecho preferente, salvo resolución en contrario.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

I.M.C.RUILOVA CIA. LTDA. Con registro Único de Contribuyente No. 1191728765001 el domiciliado principal se encuentra en la ciudad de Loja. calle Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara. La compañía mantiene 2 establecimientos registrados. Es calificado como contribuyente especial. **TELEFONOS:** 072570314- 072573002 cel. 093084118. La Sucursal se encuentra en Machala Av. Paquisha Km 1 1/2 Vía pasaje Teléf.: 2983211-983182.

CESION DE PARTICIPACIONES: hecho subsecuente

Con fecha dieciséis de enero de dos mil doce, ante el notario séptimo del cantón Loja, comparecen por una parte los cónyuges, señores Eduardo Javier Ruilova Freire y Jhulliana Estefanía Rodríguez Padilla, por otra la ingeniera María Fernanda Ruilova Freire, de estado civil soltera quienes solicitan se eleve a escritura publica la transferencia de participaciones de la Compañía IMC Ruilova Cia Ltda, donde los señores Carlos Maria Ruilova y Laura Margarita Freire Ramón, han cedido sus participaciones a favor de: María Fernanda Ruilova Freire veinticinco participaciones, y Eduardo Javier Ruilova Freire, veinticinco participaciones, y Carlos Andrés Ruilova Freire, transferencia aprobada en Junta General Extraordinaria de fecha doce de enero del dos mil doce. Con lo cual el paquete participativo queda suscrito y pagado e integrado de la siguiente forma:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	No. PARTICIPACIONES	\$ USD DOLARES
Carlos Andres Ruilova Freire	325,00	325	325,00
María Fernanda Ruilova Friere	75,00	75	75,00
TOTAL	400,00	400	400,00

NORMATIVIDAD

La Empresa está sujeta a las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías, Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador, Ley de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo, Código de la Producción, Estatuto de la Compañía, reglamento de facturación, reglamentación interna y más disposiciones relacionadas a este tipo de Empresas.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Para el ejercicio auditado, las políticas contables de la compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, las que se basan en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de la información:

a) Bases de preparación de estados financieros

Los estados financieros se han preparado de conformidad a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador. La normatividad contable sobre la que se estructura dichos estados, está acorde a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, sobre bases aplicables a una empresa en marcha, las mismas que proveen la realización de activos y la cancelación de pasivos en el desempeño normal del negocio.

Los registros contables de la Compañía se mantienen en dólares (USD \$), moneda de circulación en el país, y si se procesan a través del paquete informativo ISYPLUS.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía ha elaborado el estado de flujo de efectivo, y su equivalente lo que permite establecer proyecciones para invertir y de esta manera cubrir sus obligaciones corrientes, en los plazos estipulados, por lo tanto se utilizan los recursos disponibles de manera prudente, por ende su liquidez es razonable.

c) Inventarios

El tratamiento contable de la cuenta mercaderías es por el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico y su valoración es a costo promedio.

d) Propiedad, planta y equipo.

Se contabilizan al costo de adquisición, y no ha sido codificado.

e) Depreciación

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta según porcentajes establecidos en la ley.

f) Periodo de presentación

Los estados financieros básicos deben prepararse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero y al 31 de diciembre de cada año. El sistema ISYPLUS, los genera de manera mensual.

g) Libros sociales

Los libros sociales, de la Compañía se llevan a maquina, debidamente numeradas y foliadas, se llevan en fojas sueltas, ordenadas en forma cronológica de fecha, conformados en:

- ✓ Libro de actas
- ✓ Expedientes de Juntas
- ✓ Libros de socios y participaciones
- ✓ Libro talonario de participaciones

En el presente periodo se ha llevado a cabo las siguientes juntas:

9 Juntas Generales Extraordinarias
1 Junta General Ordinaria

h) Participación 15% utilidades

El cálculo de las utilidades a los trabajadores se lo hace conforme lo requieren las leyes laborales, antes de determinar el impuesto a la renta, en un porcentaje del 15%.

i) Impuesto a la renta

Se lo calcula mediante la aplicación de la tarifa impositiva del 24% aplicada a las utilidades gravadas.

j) Estimaciones

La elaboración de estados financieros de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, requieren que la administración de la compañía realice cálculos que modifican los saldos del balance como: depreciaciones, ajustes de inventario, Jubilaciones, provisiones, aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

k) Ingresos Operacionales

Se constituyen principalmente por la compra de mercaderías, se incluyen adicionalmente comisiones ganadas, Descuentos y devoluciones en ventas Transporte, otros.

l) Empresa en Marcha

Los activos de la Compañía, están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, sin embargo es necesario se analicen ciertos gastos como transporte, estibaje a fin de determinar costo beneficio de dichos egresos.

m) Administración

En el presente ejercicio económico la Administración de la Empresa se encuentra bajo la Gerencia de la Ing. María Fernanda Ruilova Freire, y Eduardo Ruilova Freire, Presidencia.

n) Seguimiento de recomendación año 2010.

La auditoria es recurrente, del seguimiento de 32 recomendaciones efectuadas durante el año 2010, se establece lo siguiente:

DETALLE	No.
Cumplidas	15
No Cumplidas	10
En parte	7

TOTAL: 32

o) Contratos vigentes: Se nos ha entregado para revisión lo siguiente:

- Contrato de arrendamiento de un bien inmueble Vigencia 2 años, a partir del 1ro de febrero del dos mil once, registrado en el 29 de marzo de 2011.
- Contrato de arrendamiento de vehículos debidamente notariado

p) Administración de Seguridad y Salud Empresarial.

Las empresas permanentes que cuenten con cien o más trabajadores estables, deberán contar con una unidad de seguridad e higiene dirigido por un técnico en la materia.

De igual manera las empresas que tengan un número inferior a 100 pero mayor a cincuenta deberán contar con un técnico en seguridad e higiene de trabajo. De acuerdo al grado de peligrosidad de la Compañía. Debiendo para cada caso tener la especialidad y el conocimiento adecuado de conformidad a la ley de Educación art. 44. en concordancia con el art. 430 del código de trabajo.

En toda Empresa que tenga más de 15 trabajadores deberá organizar un Comité Paritario de Seguridad y Salud Ocupacional en forma paritaria. Art. 14 del Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores.

q) NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF.

La Compañía, en acta de junta general extraordinaria, No. 32 de fecha 14 de octubre de 2011. Donde se decide contratar los servicios profesionales de: Ing. Tania Naranjo Cela para que efectúe la Implantación de las Normas de Información Financiera y la capacitación correspondiente al personal involucrado.

Del informe presentado se desprende:

No se ha entregado a tiempo el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, la Conciliación Patrimonial, de conformidad a lo requerido por el Organismo de Control.

En el informe presentado se determina, el efecto de la transición a las NIIF variación en porcentajes: Activos 0,06, Pasivos 0,38 y Patrimonio 10,78.

JUBILACION PATRONAL:

La Empresa cuenta con un estudio actuarial, de Jubilación Patronal e Indemnizaciones Laborales al 31 de diciembre de 2010. Levantado por la Compañía Actuarial Cía. Ltda.

4. REFERENTE A ESTADOS FINANCIEROS (Expresados en USD Dólares)

NOTA 1. ACTIVO DISPONIBLE

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
1.1.00.01	Caja general	13.321,85
1.1.00.02	Fondo Rotativo-Loja	283,42
1.1.00.03	Fondo Rotativo-Machala	590,25

SUMAN: 14.195,52

Son valores que corresponde a saldos en efectivo pendientes de depósito producto recaudación de vendedores, cobro de cartera, y fondos fijados por gerencia para el pago de gastos de menor cuantía los que se encuentran reglamentados a través de un reglamento de caja chica vigente; sin embargo se vienen efectúan pagos de hasta 5.000,00 en efectivo, la responsable del fondo de Loja es la Dra. Raquel Saraguro M. y en Machala Juliana Rodríguez Administradora.

NOTA 2. BANCOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
1.1.01.04.03	Banco de Machala cta Cte 1250105289	9.907,28
1.1.01.04.04	Banco de Formento cta Cte 0020075760	2.440,84

SUMAN: 12.348,12

Para el normal desarrollo de las operaciones la compañía mantiene cuatro cuentas corrientes, las cuentas del Banco de Loja y Banco del Pichincha al 31 de diciembre de 2011, se encuentran sobregirados y han sido reclasificadas al pasivo, existen conciliaciones bancarias, no hay evidencia de su revisión. Los saldos han sido confirmados por las instituciones financieras, con excepción del Banco del Pichincha.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
1.1.02.01.01	Clientes	673.511,00
1.1.02.01.02	Empleados	48.558,92
1.1.02.02	(-) Provision cuentas incobrables	5.274,79

SUMAN: 722.069,92

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Dentro de este componente se encuentran los valores pendientes de liquidación por concepto de saldos que adeudan los clientes, anticipos otorgados a proveedores y empleados, en el presente periodo no se ha efectuado la provisión para incobrables por considerarse que la empresa mantienen una cartera solida.

NOTA 4. ANTICIPOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
1.1.02.03.02	Anticipos terceros	2.025,00
1.1.02.03.07	Viaticos y valores por liquidar	63,31
1.1.02.03.10	Cuentas por cobrar terceros	302,31
SUMAN:		2.390,62

Este componente se registra anticipos terceros que corresponden valores pendientes por arreglos en las instalaciones de Machala, valores por liquidar viáticos a vendedores de la provincia que deben liquidarse y, cuentas por cobrar terceros que se refiere a valores que no han sido facturados \$ 300,00 Dr. Anguisaca ex Jurídico y 2,31 Martha Aldaz, ex servidora, valores que se han convertido en incobrables.

NOTA 5. DOCUMENTOS POR COBRAR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
1.1.02.04.01	Documentos en custodia	158.409,54
SUMAN:		158.409,54

Valores que la compañía recibe y que se encuentran pendientes de cobro, y se refieren a cheques postfechados los cuales se encuentran bajo la custodia del señor Pablo Pauta Freire, y se depositan según sus fechas de vencimiento.

NOTA 6. ACTIVO REALIZABLE

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
1.1.03.02	Inventario de mercadería	866.197,63
SUMAN:		866.197,63

Corresponde al inventario de mercadería disponible para la venta contabilizado mediante el uso del sistema de cuenta múltiple, valorado a costo promedio y ajustado según los inventarios físicos realizados, del cual auditoría externa no participo en

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

calidad de observadores; habiéndose establecido que de acuerdo al auxiliar de inventario Loja, se registra un saldo de \$ 407.356,33, Machala \$ 360.885,70, que da un total de \$ 97.955,60 valor que según notas explicativas se refiere a mercadería en tránsito.

NOTA 7. IMPUESTOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
1.1.04.03	Crédito Tributario IVA	812,97
SUMAN:		812,97

Valor que corresponde al crédito tributario generado por las compras efectuadas, y que se compensa de manera mensual.

NOTA 8. ACTIVO FIJO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
1.2.01.01	Muebles y Enseres-Loja	7.757,57
1.2.01.02	Muebles y Enseres-Machala	1.072,90
1.2.01.03	(-) Deprec. Acúm. Muebles Y Enseres	- 1.495,91
1.2.01.04	Equipos, sistemas y paquetes inform	2.812,21
1.2.01.05	(-) Deprec. Acúm. Muebles Y Enseres	- 1.041,38
1.2.01.06	(-) Deprec. Acúm. Maquinaria	- 306,28
1.2.01.12	Herramientas	5.513,11
1.2.01.13	(-) Deprec. Acúm. Herramientas	- 25,66
1.2.01.14	Equipo de oficina	3.488,68
1.2.01.15	(-) Deprec. Acúm. Equipo de Oficina	- 511,17
SUMAN:		17.473,77

Corresponde a los bienes que mantienen la Empresa y que sirven para el normal desarrollo de las operaciones, con su correspondiente depreciación acorde a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

En diciembre 9 de 2011, la empresa ha vendido el Camión que mantenía, en la actualidad se viene alquilando el transporte, y en septiembre de 2011 se ha realizado la adquisición de una computadora.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
2.1.01.01	Proveedores	1.303.710,04
2.1.01.02	Cuentas por pagar varios	7.032,94
2.1.01.03	Cheques postfechados	24.217,48
2.1.01.04	Proveedores gastos	21.849,89
2.1.01.06	Cuentas por pagar terceros	86.287,69
2.1.01.08	Sobregiros ocasionales	72.112,46

SUMAN: 1.515.210,50

Bajo este componente se encuentran los saldos pendientes de pago a proveedores de mercaderías y gastos en bienes y servicios, así como los cheques post-fechados pendientes de cancelación. Auditoría externa solicitó la confirmación de saldos a proveedores obteniéndose conformidad en la respuesta de cinco, en este componente se encuentra la obligación que se mantiene con el socio Carlos María Ruilova, la que se abona de manera regular, se ha reclasificado los sobregiros de las cuentas Banco de Loja, y banco del Pichincha.

NOTA 10. OBLIGACIONES IESS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
2.1.02.01	Aporte IESS personal por pagar	2.101,82
2.1.02.02	Aporte Patronal por pagar	2.700,90
2.1.02.04	Retenciones por prestamos Quirografarios	527,74

SUMAN: 5.330,46

Valores a cancelar al instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por aportes y prestamos del mes de Diciembre de 2011.

NOTA 11. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
2.1.03.01	Sueldos y salarios por pagar	11.291,89
2.1.03.02	Participacion trabajadores por pagar	15.200,33
2.1.03.04	Decimo tercer sueldo por pagar	491,16
2.1.03.05	Decimo cuarto sueldo por pagar	4.169,15
SUMAN:		31.152,53

Comprende los valores pendientes de pago por sueldos, 15% de utilidades a trabajadores por el ejercicio económico 2010 y décimos.

NOTA 12. IMPUESTOS POR PAGAR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
2.1.05.01	Retencion en la fuente 1%	7.296,29
2.1.05.02	Retencion en la fuente 2%	251,04
2.1.05.04	Retencion en la fuente 8%	444,57
2.1.05.05	Retencion IVA 30%	1.110,45
2.1.05.06	Retencion IVA 70%	678,64
2.1.05.07	Retencion IVA 100%	1.236,45
2.1.05.09	Impuesto a la renta por pagar	2.723,69
2.1.05.10	Retencion en la fuente 10%	45,04
2.1.05.12	Iva por pagar mes anterior	23.019,13
2.1.06	Saldo a favor de clientes	1.952,67
SUMAN:		38.757,97

Los saldos representan los valores pendientes de pago por concepto de retenciones realizadas en calidad de agente de retención y por el cálculo de impuestos a renta e IVA por Pagar; Existía el año anterior el reclamo presentado con fecha 16 de febrero del 2011 el Servicio de Rentas internas SRI, según resolución No. 111012011RRECOO2018, se resuelve aceptar la devoción de pago en exceso por concepto de Impuesto al valor agregado y se reintegra el valor de \$ 7.133,69 mas los intereses correspondientes.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 13. PRESTAMOS BANCARIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
2.2.01.01.01	Préstamos Banco de Loja	118.681,98
2.2.01.01.02	Préstamos Banco del Pichincha	14.083,04
SUMAN:		132.765,02

La Compañía mantiene dos obligaciones con las Instituciones Financieras que se detallan a continuación:

CREDITO No.	MONTO	EMISION	PLAZO	ESTADO
1010069662	110.000,00	22/03/2010	540 DIAS	CANCELADO 04/07/2011
1010089027	170.000,00	04/04/2011	1080 DIAS	VIGENTE
BANCO PICHINCHA: NO ENVIO CERTIFICACION DE SALDOS DEL CREDITO OTORGADO EL 16 DE DICIEMBRE DE 2010.				

CREDITO No.	MONTO	EMISION	PLAZO	ESTADO
1010069662	110.000,00	22/03/2010	540 DIAS	CANCELADO 04/07/2011
1010089027	170.000,00	04/04/2011	1080 DIAS	VIGENTE
BANCO PICHINCHA : NO ENVIO CERTIFICACION DE SALDOS				

NOTA 14. PATRIMONIO

65.406,82

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
3.1	CAPITAL SOCIAL	400,00
3.1.01	Capital suscrito y pagado	400,00
3.2	RESERVAS	4.351,50
3.2.01	Reserva legal	4.351,50
3.3	RESULTADOS	60.655,32
3.3.01	Resultados de ejercicios anteriores	60.655,32

El patrimonio se encuentra estructurado por un capital suscrito y pagado en su totalidad, la reserva legal corresponde al 5%, y los resultados deben ser distribuidos de conformidad a la Ley.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 15. INGRESOS OPERACIONALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
4.1.01	Ventas 12%	2.434.266,76
4.1.02	Ventas 0%	7.047.266,94
SUMAN:		9.481.533,70

Los Ingresos operacionales se generan de la actividad principal del negocio, la comercialización de productos de primera necesidad actividad que se la realiza con muy buena gestión de cobro.

NOTA 16. INGRESOS NO OPERACIONALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
4.2.01	Comisiones ganadas	317
4.2.02	(-) Descuentos y devoluciones en ventas	- 325.906,56
4.2.03	Transporte u otros	2.399,53
SUMAN:		- 323.503,86

Ingresos que se complementan en la gestión primordial y que generan ingresos adicionales al objeto principal.

NOTA 17. COSTOS OPERACIONALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
5.1.01.01	Costo de ventas	(260.312,14)
5.1.01.02	Compras 0%	6.599.302,56
5.1.01.03	Compras 12%	2.197.997,50
5.1.01.04	(-) Descuentos y devoluciones en compras	(217.332,85)
5.1.01.05	Importaciones	16.939,17
SUMAN:		8.316.594,37

Comprende los desembolsos efectuados para el cumplimiento de las transacciones normales de la Empresa, siendo el rubro más significativo las Compras con 0% IVA, y

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

12% IVA, se complementa con el costo de ventas, descuentos, devoluciones e importaciones.

Al mantenerse los inventarios por el método de inventario periódico, este se calcula mediante la fórmula:

Inventario Inicial
(+) Compras
= Mrds Disponible a la venta
(-) Inventario Final
(=) Costo de ventas
(-) Ventas netas
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS:

NOTA 18. GASTOS DE PERSONAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO	%
5.1.02.01.01	Sueldos y salarios al personal	173.614,05	82,39
5.1.02.01.02	Decimo tercer sueldo	14.501,67	6,88
5.1.02.01.03	Decimo cuarto sueldo	9.817,11	4,66
5.1.02.01.04	Vacaciones	1.383,91	0,66
5.1.02.01.06	Horas extras	11.406,05	5,41

SUMAN: 210.722,79

Los gastos de personal se relacionan directamente con los pagos al personal que se encuentra vinculado al quehacer de la Compañía, siendo la cuenta más significativa con el 80% en relación al componente es: Sueldos y salarios al personal.

NOTA 19.

A PORTE SEGURIDAD SOCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO	%
5.1.02.02.01	Fondos de reserva	14.690,12	29,45
5.1.02.02.02	Aporte patronal	28.743,06	57,62
5.1.02.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	6.454,66	12,94

SUMAN: 49.887,84

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Corresponde a los gastos ocasionados por obligaciones adquiridas en calidad de patronos, habiéndose incorporado beneficios e indemnizaciones de conformidad a lo estipulado en la ley.

NOTA 20. GASTOS DE VIAJE
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO	%
5.1.02.03.01	Viajeros y subsistencias personal	1.335,06	1,54
5.1.02.03.02	Alimentacion al personal	6.955,50	8,01
5.1.02.03.03	Gastos movilizacion y transporte	42.966,45	49,49
5.1.02.03.04	Hospedaje	846,07	0,97
5.1.02.03.05	Alimentacion rol	34.712,76	39,98
SUMAN:		86.815,84	

Corresponde a gastos que se realizan para que el personal cumpla con sus objetivos de ventas y gestión de cobros.

NOTA 21	SERVICIOS BASICOS		
<i>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:</i>			
CODIGO	CONCEPTO	SALDO	%
5.1.02.04.01	Energia electrica	1.863,61	12,50
5.1.02.04.02	Telefono	3.041,29	20,40
5.1.02.04.03	Agua potable	820,22	5,50
5.1.02.04.04	Servicio de internet	633,36	4,25
5.1.02.04.05	Plan telefonicos	5.560,50	37,29
5.1.02.04.06	Correo y mensajerias	1.382,38	9,27
5.1.02.04.07	Servicio de vigilancia	1.610,00	10,80
SUMAN:		14.911,36	

NOTA 21. GASTOS LEGALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE:

CODIGO	CONCEPTO	SALDO
5.1.02.06.01	Notarios y registradores de la propiedad	388,61
SUMAN:		388,61

Valores que han sido cancelados por trámites legales.

NOTA 22. VARIOS GASTOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO	%
5.1.02.07.01	Suministros de oficina	2.616.89	2,25
5.1.02.07.02	honorarios Profesionales	12.181.43	10,45
5.1.02.07.03	Mantenimiento de computadoras	834.60	0,72
5.1.02.07.04	Materiales de vehiculos	3.00	0,00
5.1.02.07.05	Herramientas	1.130.92	0,97
5.1.02.07.06	Lubricantes	136.40	0,12
5.1.02.07.07	varios deducibles	253.86	0,22
5.1.02.07.08	Uniformes	326.00	0,28
5.1.02.07.09	Adecuacion de local	16.661.87	14,30
5.1.02.07.10	Alquileres de maquinaria y otros	48.000.00	41,19
5.1.02.07.11	Arreglos y mejoras de muebles y Ens	430.00	0,37
5.1.02.07.12	Gastos Preventiva Funeraria	126.00	0,11
5.1.02.07.13	Gastos de Autoconsumo	19.991.41	17,16
5.1.02.07.14	Gastos de Imprenta y reproduccion	4.052.00	3,48
5.1.02.07.15	Suministros de Aseo y Limpieza	954.28	0,82
5.1.02.07.16	Perdida en venta de ctivos	8.828.72	7,58
SUMAN:		116.527,38	100,00

Otros gastos efectuados en el desarrollo de las actividades normales del negocio, de la relación establecida en función a dicho componente es necesario se analice la posibilidad de adquirir el transporte por parte de la Compañía en razón de que el componente por este concepto es el mas significativo 41% del total del análisis.

NOTA 23. GASTOS EN VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO	%
5.1.03.01.	Combustibles	61.509,45	26,61
5.1.03.02.	Publicidad y Propaganda	543,20	0,24
5.1.03.03.	Mantenimiento de vehiculos	56.673,45	24,52
5.1.03.05.	Cuentas Incobrables	5,00	0,00
5.1.03.06.	Depreciacion de vehiculos	6.591,59	2,85
5.1.03.07.	Depreciacion de Muebles y enseres	868,24	0,38
5.1.03.08.	Depreciacion de Sistemas y paquetes informaticos	460,88	0,20
5.1.03.09.	Depreciacion de maquinarias	306,28	0,13
5.1.03.10.	Impuestos, contribuciones y otros	2.246,48	0,97
5.1.03.11.	IVA que se carga al gasto	993,88	0,43
5.1.03.13.	Peajes	7.534,01	3,26
5.1.03.13.	Estibadores	15.010,31	6,49
5.1.03.15.	Comisiones vendedores	54.533,90	23,60
5.1.03.16.	Reembolso de gastos	18.823,47	8,14
5.1.03.17.	Matriculacion vehicular	1.561,04	0,68
5.1.03.18.	Otros gastos de ventas	3.144,01	1,36
5.1.03.20.	Depreciacion de Equipos de oficina	311,17	0,13
SUMAN:		231.116,34	100,00

Al complementar con los gastos anteriores donde el gasto mas significativo es alquiler de transporte, con el gasto combustible, y mantenimiento de vehiculos, el gasto por ese concepto se incrementa considerablemente Situacion que debe ser analizada previo a efectuar el gasto.

NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

5.1.04.01.	Intereses bancarios	18.528,20
5.1.04.02.	Comisiones bancarias	1.126,81
SUMAN:		19.655,01

Gastos generados por intereses y comisiones producto de las obligaciones adquiridas con las Instituciones Financieras.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 25. GASTOS NO DEDUCIBLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 COMPRENDE

5.1.03.02.	Otros no deducibles	18.528,20
------------	---------------------	-----------

SUMAN: 18.528,20

Se constituyen por gastos que no sustentan crédito tributario y deben ser considerados el momento de la conciliación tributaria

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar

AUDITORA EXTERNA

RNAE No, 346

RCC: 1107/2011

BALANCE GENERAL

DESDE 01/01/2011 HASTA 31/12/2011

Pag.1 de 2

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		1.788.623,30
1.1	ACTIVO CORRIENTE	1.771.149,53	
1.1.01	ACTIVO DISPONIBLE	26.543,64	
1.1.01.01	Caja General	13.321,85	
1.1.01.02	Fondo Rotativo-Loja	283,42	
1.1.01.03	Fondo Rotativo-Machala	590,25	
1.1.01.04	Bancos	12.348,12	
1.1.01.04.03	Banco de Machala cta. cte 1250105289	9.907,28	
1.1.01.04.04	Banco del Fomento cta. cte. 0020075760	2.440,84	
1.1.02	ACTIVO EXIGIBLE	877.595,29	
1.1.02.01	CUENTAS POR COBRAR	722.089,92	
1.1.02.01.01	Cientes	673.511,00	
1.1.02.01.02	Empleados	48.558,92	
1.1.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-5.274,79	
1.1.02.03	ANTICIPOS	2.390,62	
1.1.02.03.02	Anticipo a Terceros	2.025,00	
1.1.02.03.07	Viáticos y Valores por liquidar	63,31	
1.1.02.03.10	Cuentas por cobrar terceros	302,31	
1.1.02.04	DOCUMENTOS POR COBRAR	158.409,54	
1.1.02.04.01	Documentos en custodia	158.409,54	
1.1.03	ACTIVO REALIZABLE	866.197,63	
1.1.03.02	Inv. de mercadería	866.197,63	
1.1.04	IMPUESTOS	812,97	
1.04.03	Crédito Tributario IVA	812,97	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	17.473,77	
1.2.01	ACTIVO FIJO	17.473,77	
1.2.01.01	Muebles y enseres - Loja	7.757,57	
1.2.01.02	Muebles y Enseres de Machala	1.072,90	
1.2.01.03	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y	-1.495,91	
1.2.01.04	Equipos, sistemas y paquetes Informaticos -	2.812,21	
1.2.01.06	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y	-1.041,38	
1.2.01.08	(-) Depreciacion acumulada de Maquinaria	-306,28	
1.2.01.12	Herramientas	5.513,11	
1.2.01.13	(-) Depreciacion acumulada de herramientas	-25,96	
1.2.01.14	Equipo de Oficina	3.498,68	
1.2.01.15	(-) Dep. Acumulada de Equipo de Oficina	-311,17	
	TOTAL ACTIVOS:		1.788.623,30
2	PASIVO		1.723.216,48

2.1	PASIVO CORRIENTE		1.590.451,46
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	1.515.210,50	
2.1.01.01	Proveedores	1.303.710,04	
2.1.01.02	Cuentas por pagar varios	7.032,94	
2.1.01.03	Cheques Posfechados	24.217,48	
2.1.01.04	Proveedores gastos	21.849,89	
2.1.01.06	Cuentas por pagar Terceros	86.287,69	
2.1.01.08	Sobregiros Ocasionales	72.112,46	
2.1.02	OBLIGACIONES IESS	5.330,46	
2.1.02.01	Aporte IESS personal por pagar	2.101,82	
2.1.02.02	Aporte Patronal por pagar	2.700,90	
2.1.02.04	Retenciones por prestamos Quirografarios	527,74	
2.1.03	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	31.152,53	
2.1.03.01	Sueldos y Salarios por pagar	11.291,89	
2.1.03.02	Participación Trabajadores por pagar	15.200,33	
2.1.03.04	Décimo tercer sueldo por pagar	491,16	
2.1.03.05	Décimo cuarto sueldo por pagar	4.169,15	
2.1.05	IMPUESTOS POR PAGAR	36.805,30	
2.1.05.01	Retención en la fuente 1%	7.296,29	
2.1.05.02	Retención en la fuente 2%	251,04	
2.1.05.04	Retención en la fuente 8%	444,57	
2.1.05.05	Retención IVA 30%	1.110,45	
2.1.05.06	Retención IVA 70%	678,64	
2.1.05.07	Retención IVA 100%	1.236,45	
2.1.05.09	Impuesto a la Renta por pagar	2.723,69	
2.1.05.10	Retención en la fuente 10%	45,04	
2.1.05.12	Iva por pagar mes anterior	23.019,13	
2.1.06	Saldo a favor de clientes	1.952,67	
2.2	PASIVO NO CORRIENTES		132.765,02
2.2.01	PASIVO NO CORRIENTES	132.765,02	
2.2.01.01	PRESTAMOS BANCARIOS	132.765,02	
2.2.01.01.01	Prestamo Banco de Loja	118.681,98	
2.2.01.01.02	Prestamo Banco de Pichincha	14.083,04	
TOTAL PASIVOS:			1.723.216,48
3	PATRIMONIO		65.406,82
3.1	CAPITAL SOCIAL		400,00
3.1.01	Capital Suscrito y pagado	400,00	
3.2	RESERVAS		4.351,50
3.2.01	Reserva Legal	4.351,50	
3.3	RESULTADOS		60.655,32
3.3.01	Resultados de Ejercicios Anteriores	60.655,32	
TOTAL PATRIMONIO:			65.406,82
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:			1.788.623,30

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

DESDE 01/01/2011 HASTA 31/12/2011

Pag.1 de 2

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		9.158.029,84
4.1	<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>		9.481.533,70
4.1.01	Ventas 12%	2.434.266,76	
4.1.02	Ventas 0%	7.047.266,94	
4.2	<u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u>		-323.503,86
4.2.01	Comisiones ganadas	3,17	
4.2.02	(-) Descuentos y devoluciones en ventas	-325.906,56	
4.2.03	Transporte u otros	2.399,53	
	TOTAL INGRESOS		9.158.029,84
5	GASTOS		9.057.523,92
5.1	<u>COSTOS Y GASTOS</u>		9.057.523,92
5.1.01	<u>COSTOS OPERACIONALES</u>	8.316.594,37	
5.1.01.01	COSTO DE VENTAS	-280.312,14	
5.1.01.02	COMPRAS 0%	6.599.302,59	
5.1.01.03	Compras 12%	2.197.997,60	
5.1.01.04	(-) Descuentos y devoluciones en compras	-217.332,85	
5.1.01.05	IMPORTACIONES	16.939,17	
5.1.02	<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>	490.041,18	
5.1.02.01	<u>GASTOS DE PERSONAL</u>	210.722,79	
5.1.02.01.01	Sueldos y salarios al personal	173.614,05	
5.1.02.01.02	Décimo tercer sueldo	14.501,67	
5.1.02.01.03	Décimo cuarto sueldo	9.817,11	
5.1.02.01.04	Vacaciones	1.383,91	
5.1.02.01.06	Horas extras	11.406,05	
5.1.02.02	<u>APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL</u>	49.887,84	
5.1.02.02.01	Fondos de reserva	14.690,12	
5.1.02.02.02	Aporte Patronal	28.743,06	
5.1.02.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	6.454,66	
5.1.02.03	<u>GASTOS DE VIAJE</u>	86.816,84	
5.1.02.03.01	Viáticos y subsistencias personal	1.335,06	
5.1.02.03.02	Alimentación al personal	6.955,50	
5.1.02.03.03	gastos movilización y transporte	42.966,45	
5.1.02.03.04	Hospedaje	846,07	
5.1.02.03.05	Alimentación rol	34.712,76	
5.1.02.04	<u>SERVICIOS BÁSICOS</u>	14.911,36	
5.1.02.04.01	Energía eléctrica	1.863,61	
5.1.02.04.02	Teléfono	3.041,29	
5.1.02.04.03	Agua potable	820,22	
5.1.02.04.04	Servicio de internet	633,36	
5.1.02.04.05	Plan telefonicos	5.560,50	
5.1.02.04.06	Correo y mensajerías	1.382,38	
5.1.02.04.07	Servicio de Vigilancia	1.610,00	

5.1.02.05	GASTOS DE GESTIÓN	10.787,36	
5.1.02.05.02	Otros gastos de gestion	10.787,36	
5.1.02.06	GASTOS LEGALES	388,61	
5.1.02.06.01	Notarios y registradores de la propiedad	388,61	
5.1.02.07	VARIOS GASTOS	116.527,38	
5.1.02.07.01	Suministros de oficina	2.616,89	
5.1.02.07.02	Honorarios profesionales	12.181,43	
5.1.02.07.03	Mantenimiento de Computadoras	834,60	
5.1.02.07.04	Materiales de vehiculos	3,00	
5.1.02.07.05	Herramientas	1.130,92	
5.1.02.07.06	Lubricantes	136,40	
5.1.02.07.07	Varios deducibles	253,86	
5.1.02.07.08	Uniformes	326,00	
5.1.02.07.09	Adecuacion de local	16.661,87	
5.1.02.07.10	Alquileres de maquinarias y otros	48.000,00	
5.1.02.07.11	Arreglos y mejoras de muebles y enseres	430,00	
5.1.02.07.12	Gastos Preventiva-Funeraria	126,00	
5.1.02.07.13	Gastos de Autoconsumo	19.991,41	
5.1.02.07.14	Gastos de imprenta y reproducción	4.052,00	
5.1.02.07.15	Suministros de Aseo y Limpieza	954,28	
5.1.02.07.16	PERDIDA EN VENTAS DE ACTIVOS	8.828,72	
5.1.03	GASTOS DE VENTAS		231.116,34
5.1.03.01	Combustibles	61.509,45	
5.1.03.02	Publicidad y propaganda	543,20	
5.1.03.03	Mantenimiento de vehiculos	56.673,45	
5.1.03.05	Cuentas Incobrables	5,00	
5.1.03.06	Depeciación de vehiculos	6.591,59	
5.1.03.07	Depeciación de Muebles y enseres	868,24	
5.1.03.08	Depeciación de Sistemas y paquetes informaticos	460,86	
5.1.03.09	Depeciación de maquinarias	306,28	
5.1.03.10	Impuestos y contribuciones y otros	2.246,48	
5.1.03.11	IVA que se carga al gasto	993,88	
5.1.03.13	Peajes	7.534,01	
5.1.03.14	Estibadores	15.010,31	
5.1.03.15	Comisiones Vendedores	54.533,90	
5.1.03.16	Reembolso de gastos	18.823,47	
5.1.03.17	Matriculacion vehicular	1.561,04	
5.1.03.18	Otros gastos de ventas	3.144,01	
5.1.03.20	Depreciacion de Equipos de Oficina	311,17	
5.1.04	GASTOS FINANCIEROS		19.655,01
5.1.04.01	Intereses bancarios	18.528,20	
5.1.04.02	Comisiones Bancarios	1.126,81	
5.1.05	GASTOS NO DEDUCIBLES		117,02
5.1.05.02	Otros no deducibles	117,02	
TOTAL EGRESOS			9.057.523,92
PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO			100.505,92



 GERENTE



 CONTADOR

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.
RUC: 1191728765001
 Dirección: Azuay s/n y Macará

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.
 Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega
 RUC: 1191728765001

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

PERIODOS: 01 DE ENERO DE 2011 - 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Pag.1 de 1

Impreso: 16/05/2012 16:42:48

Actividades De Operacion		11.917.381,05
Efectivo Recibido Por Clientes		8.433.557,22
Ventas	9.481.533,70	
Clientes	-673.511,00	
Empleados	-48.558,92	
(-) Descuentos Y Devoluciones En Ventas	-325.906,56	
Efectivo Recibido De Otros Clientes		280.013,00
Comisiones Ganadas	3,17	
Cuentas Por Cobrar Terceros	-302,31	
Costo De Ventas	280.312,14	
Efectivo Pagado A Proveedores		2.223.271,33
Proveedores	1.349.777,41	
Retencion En La Fuente Por Pagar 1%	7.296,29	
Inventario De Mercaderias	866.197,63	
Efectivo Pagado A Otros Proveedores		980.539,50
Gastos De Administracion	490.041,18	
Gasto De Ventas	222.573,20	
Gastos Financieros	19.655,01	
Gastos No Deducibles	117,02	
(-) Depreciaciones	-8.538,14	
(-) Cuentas Incobrables	-5,00	
Aporte less Personal Por Pagar	2.101,82	
Aporte Patronal Por Pagar	28.743,06	
Retenciones Por Prestamos Quirografarios	527,74	
Sueldos Y Salarios Por Pagar	11.291,89	
Participacion De Trabajadores Por Pagar	15.200,33	
Decimo Tercero Por Pagar	491,16	
Decimo Cuarto Por Pagar	4.169,15	
Retenciones De Iva	3.025,54	
Iva Por Pagar Mes Anterior	23.019,13	
Cuentas Por Pagar	167.385,76	
Retenciones En La Fuente	740,65	
Actividades De Financiamiento		-132.765,02
Egresos		-132.765,02
Prestamos Bancarios Largo Plazo	-132.765,02	


Gerente


Contadora

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.
RUC: 1191728765001
Dirección: Azuay s/n y Macará
Telf: 2573-565 - 2583-048 - Loja

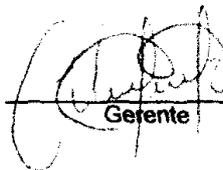
VARIACIÓN EN EL PATRIMONIO

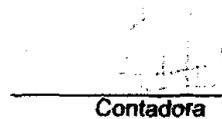
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Pag. 1 de 1

Impreso: 05/04/2012 17:06:01

Código	Cuenta contable	Saldo al 01/01/2011	Saldo al 31/12/2011	Variación	Porcentaje de Variación
3	PATRIMONIO NETO				
3	PATRIMONIO				
3.0	Capital				
3.01	Capital Suscrito o Asignado			0,00	0,00%
3.02	Reservas				
3.02.01	Reserva Legal			0,00	0,00%
3.02.02	Reserva Facultativa y Estatutaria			0,00	0,00%
3.02.03	Otras Reservas			0,00	0,00%
3.03	Resultados Acumulados				
3.03.01	Ganancias Acumuladas			0,00	0,00%
3.03.02	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera			0,00	0,00%
3.04	Resultado del Ejercicio				
3.04.01	Ganancia Neta del periodo			0,00	0,00%
3.04.02	(-) Pérdida Neta del Periodo			0,00	0,00%
3.1	CAPITAL SOCIAL				
3.1.01	Capital Suscrito y pagado	400,00	400,00	0,00	0,00%
3.2	RESERVAS				
3.2.01	Reserva Legal		4.351,50	4.351,50	100,00%
3.3	RESULTADOS				
3.3.01	Resultados de Ejercicios Anteriores	58.056,23	60.655,32	2.599,09	4,48%
3.3.02	Resultado del ejercicio actual			0,00	0,00%
3.4	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO				
3.4.01	utilidad o perdida del ejercicio			0,00	0,00%
	Totales	58.456,23	65.406,82	6.950,59	


 Gerente


 Contadora

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA.
RUC: 1191728765001
 Dirección: Azuay s/n y Macará
 Telf: 2573-565 - 2583-048 - Loja



NOTAS ESPLICATIVAS

CAJA GENERAL.- En esta cuenta el saldo al 31 de diciembre del 2011 equivale a los valores que entregan los vendedores en la noche luego de haber realizado los depósitos tanto en las oficinas de Loja como en Machala.

FONDO ROTATIVO LOJA Y MACHALA.- tanto en Loja como en Machala se maneja un fondo de caja chica por el valor de \$ 700.00, el saldo al 31 de diciembre refleja un valor menor por cuanto se cierra mes por mes todos los gastos realizados y la reposición del dinero lo hacen días posteriores.

BANCOS.- En esta cuenta se refleja el saldo contable de las cuatro cuentas bancarias que se maneja en la compañía (Bco. de Loja, Bco. Pichincha, Bco. Machala y Bco. Fomento). Contablemente la cuenta del Banco de Loja y del Bco. Pichincha quedan sobregiradas por lo que se realiza un ajuste a la cuenta de sobregiros ocasionales por el valor de \$ 72.112,46.

CUENTAS POR COBRAR

CLIENTES.- En esta cuenta el saldo corresponde a las cuentas por cobrar de clientes que mantienen hasta el 31 de diciembre.

EMPLEADOS.- En esta cuenta el saldo corresponde a los valores que tienen pendientes los empleados por problemas especialmente de vendedores que tomaron dineros de las cobranzas de los clientes y que aun no han sido liquidadas, así mismo hay saldos de empleados que han dejado de laborar y no liquidaron sus anticipos.

PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES. El saldo corresponde a la provisión del año 2010 ya que para el 2011 no se provisiono cuentas incobrables por cuanto no se mantiene cartera muy vencida.

ANTICIPOS

ANTICIPOS A TERCEROS.- El saldo corresponde a los valores que se entregaron por trabajos de adecuación de las bodegas de Machala que aun no se terminaban de realizar los mismos serán liquidados una vez emitida la factura.

VIATICOS Y VALORES POR LIQUIDAR.* Corresponde a los viáticos que se entregan a vendedores, estibadores y choferes pendientes de liquidar.

CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS.- Este saldo corresponde a un anticipo entregado al ex asesor jurídico Dr. Geovany Aguinsaca.

DOCUMENTOS POR COBRAR

DOCUMENTOS EN CUSTODIA.- Esta cuenta corresponde a los cheques que los clientes nos envían posfechados por sus deudas, estos cheques están en custodia del Sr. Pablo Pauta y son depositados conforme corresponden las fechas.

ACTIVO REALIZABLE

INVENTARIOS DE MERCADERIAS.- En esta cuenta están los valores de mercaderías existentes en las bodegas de Loja y Machala al 31 de diciembre del 2011, en esta cuenta también consta la mercadería en tránsito.

IMPUESTOS.

CREDITO TRIBUTARIO DE IVA.- El saldo es el crédito tributario según la declaración mensual de IVA del mes de diciembre.

ACTIVO FIJO

Los activos fijos que mantienen la compañía corresponden a bienes que han sido adquiridos por la empresa para su normal funcionamiento mediante facturas como por ejemplo:

MUEBLES Y ENSERES LOJA Y MACHALA.- Consta la compra de escritorios, sillas y sillones.

EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS.- Esta la compra de computadoras, impresoras y el sistema de facturación y contabilidad.

EQUIPO DE OFICINA. Consta la adquisición de central telefónica, maquina cosedora, y aspiradora.

HERRAMIENTAS.- Consta la compra de un molino.

Estos han sido depreciados utilizando el método de línea recta y en los porcentajes establecidos como son:

Vehiculos	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipos, Sistemas y paquetes informáticos	33%
Herramientas	10%

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

PROVEEDORES.- En esta cuenta se refleja las obligaciones que la compañía mantiene con proveedores de mercaderías para la bodega.

CUENTAS POR PAGAR VARIAS.- En esta cuenta se hace constar los depósitos realizados por clientes en las cuentas de bancos y que aun no se han detectado a quien corresponde, las mismas se cierran cuando el cliente entrega la papeleta del deposito realizado.

CHEQUES POSFECHADOS.- En esta cuenta se registran los pagos a proveedores mediante cheques posfechados entregados por la compañía.

PROVEEDORES GASTOS. Corresponde a las obligaciones que la compañía mantiene con proveedores por gastos de suministros de oficina, gastos de imprenta, gastos de llantas y repuestos para vehículos, etc.

CUENTAS POR PAGAR TERCEROS.- Se registran los valores que transfiere el señor Carlos Ruilova en calidad de préstamo a la compañía.

SOBREGIROS OCASIONALES.- En esta cuenta consta los sobregiros contables del Banco de Loja y Banco Pichincha.

OBLIGACIONES CON EL IESS.- En esta cuenta consta los saldos que por aportes personal, patronal y préstamos quirografarios del mes de diciembre de los empleados quedan pendientes de pago.

OBLIGACIONES CON EMPLEADOS.- Aquí constan los valores de sueldos del mes de diciembre pendientes de pago, las utilidades correspondientes al ejercicio económico 2011 de empleados y las provisiones de decimo tercer y cuarto sueldo.

IMPUESTOS POR PAGAR.- En esta cuenta constan los saldos de retenciones a la fuente, retenciones de IVA, impuesto a la renta por pagar, IVA por pagar pendientes de liquidar correspondiente al mes de diciembre.

SALDO A FAVOR DE CLIENTES.- En esta cuenta el saldo que existe corresponde a valores que los vendedores reportan en sus cobranzas como sobrantes de clientes durante todo el año 2011.

PASIVOS NO CORRIENTES

PRESTAMOS BANCARIOS

PRESTAMO BCO. DE LOJA.- Saldo pendiente de cancelar al banco por un crédito otorgado el 4 de abril del 2011 por el valor de \$ 170.000,00. El mismo que se cancelo

MATRIZ LOJA: Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará Teléf.: 2583048-2573565

SUC MACHALA: Av. Democracia Km. 1,6 Machala, Telf: 2573565



DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS

RUC. N°1191728765001

una cuota adelantada y se obtuvo una nueva tabla de amortización en julio del mismo año.

PRESTAMO BCO. DE PICHINCHA.- Saldo pendiente de cancelar por un crédito otorgado el 16 de diciembre del 2010.

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.- En esta cuenta consta el capital de la compañía el mismo que se ha mantenido desde el inicio.

RESERVAS

RESERVA LEGAL.- Este saldo corresponde al 5% del año 2011.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.- Corresponde a la utilidad del año 2011 a ser distribuida a los socios y accionistas.

INGRESOS

En esta cuenta se hace constar los saldos de las ventas realizadas durante el año 2011 tanto con tarifa 0% y tarifa 12%, además constan los valores por notas de crédito en ventas realizadas y los ingresos que por reconocimientos de transporte por parte de los proveedores cancelan a la compañía.

COSTOS Y GASTOS

En estas cuentas se registran las compras de mercadería tanto con tarifa 0% y tarifa 12% que se realizaron durante el año 2011 a los proveedores, así como las cuentas de todos los gastos que la compañía realiza para su funcionamiento y desarrollo de sus actividades diarias y gastos del personal que labora en la compañía.

DTO. FINANCIERO

I.M.C. RUHOVA CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL
DESDE 01/01/2011 HASTA 31/12/2011

CODIGO	Cuenta	NOTAS	SALDOS 2011	SALDOS 2010	VARIACION ABSOLUTA	RELACION %
I	ACTIVO					
I.1	ACTIVO CORRIENTE					
I.1.01	ACTIVO DISPONIBLE					
I.1.01.01	Caja General	1	13.321,85	6.261,54	7.060,31	112,76
I.1.01.02	Fondo Rotativo-Loja	1	283,42	1.009,30	- 725,88	-71,92
I.1.01.03	Fondo Rotativo-Machala	1	590,25	700,00	- 109,75	-15,68
I.1.01.04	Bancos					
I.1.01.04.01	Banco del Pichincha cta. cte 34229385-04			11.247,95	- 11.247,95	-100,00
I.1.01.04.02	Banco de Loja cta cte. 2900913803			1.638,11	- 1.638,11	-100,00
I.1.01.04.03	Banco de Machala cta. cte 1250105289	2	9.907,28	2.558,19	7.349,09	287,28
I.1.01.04.04	Banco del Fomento cta. cte. 0020075760	2	2.440,84	1.193,17	1.247,67	104,57
I.1.02	ACTIVO EXIGIBLE					
I.1.02.01	CUENTAS POR COBRAR					
I.1.02.01.01	Clientes	3	673.511,00	571.936,15	101.574,85	17,76
I.1.02.01.02	Empleados	3	48.558,92	41.892,29	6.666,63	15,91
I.1.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables	3	- 5.274,79	- 5.274,79	-	
I.1.02.03	ANTICIPOS					
I.1.02.03.01	Anticipo proveedores			98,47	- 98,47	-100,00
I.1.02.03.02	Anticipo a terceros	4	2.025,00	512,55	1.512,45	295,08
I.1.02.03.04	Anticipo vendedores			623,40	- 623,40	-100,00
I.1.02.03.07	Viáticos y Valores por liquidar	4	63,31	134,72	- 71,41	-53,01
I.1.02.03.08	Cuentas por cobrar varias		-	48.445,02	- 48.445,02	-100,00
I.1.02.03.10	Cuentas por cobrar terceros	4	302,31	19.922,62	- 19.620,31	-98,48
I.1.02.03.11	Anticipo Honorarios		-	500,00	- 500,00	-100,00
I.1.02.04	DOCUMENTOS POR COBRAR					
I.1.02.04.01	Documentos en custodia	5	158.409,54	146.530,06	11.879,48	8,11
I.1.03	ACTIVO REALIZABLE					
I.1.03.01	Inv de mercaderías-Loja	6	866.197,63	585.885,49	280.312,14	47,84
I.1.04	IMPUESTOS					
I.1.04.03	Crédito Tributario IVA	7	812,97		812,97	
I.1.05	ACTIVOS DIFERIDOS					
I.1.05	Equipo de Oficina			2.337,97	- 2.337,97	-100,00
I.2	ACTIVO NO CORRIENTE					
I.2.01	ACTIVO FIJO					
I.2.01.01	Muebles y enseres - Loja	8	7.757,57	7.757,57	-	0,00
I.2.01.02	Muebles y Enseres de Machala	8	1.072,90	883,92	188,98	21,38
I.2.01.03	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	8	- 1.495,91	- 627,67	- 868,24	138,33
I.2.01.04	Equipos, sistemas y paquetes Informaticos - Loja	8	2.812,21	1.219,47	1.592,74	130,61
I.2.01.06	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y paquetes	8	- 1.041,38	- 580,52	- 460,86	79,39
I.2.01.08	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria	8	- 306,28	-	- 306,28	
I.2.01.09	Vehiculos		-	35.000,00	- 35.000,00	-100,00
I.2.01.10	(-) Depreciación acumulada de vehiculos		-	6.008,26	- 6.008,26	-100,00
I.2.01.12	Herramientas	8	5.513,11	578,87	4.934,24	852,39
I.2.01.13	(-) Depreciación acumulada de herramientas	8	- 25,96	- 25,96	-	0,00
I.2.01.14	Equipo de Oficina	8	3.498,68		3.498,68	
I.2.01.15	(-) Dep. Acumulada de Equipo de Oficina	8	- 311,17		311,17	
TOTAL ACTIVO:			1.788.623,30	1.476.349,63	312.273,67	972,32

2

PASIVO

2.1	PASIVO CORRIENTE						
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR						
2.1.01.01	Proveedores	9	1.303.710,04	1.094.134,12	209.575,92	19,15	
2.1.01.02	Cuentas por pagar varios	9	7.032,94	464,80	6.568,14	1.413,11	
2.1.01.03	Cheques Postfechados	9	24.277,48	119.714,86	- 95.487,38	- 79,77	
2.1.01.04	Proveedores gastos	9	21.849,89	64.052,06	- 42.202,17	- 85,89	
2.1.01.06	Cuentas por pagar Terceros	9	86.287,69	2.572,28	83.715,41	3.254,52	
2.1.01.07	Cuentas por pagar (E)			425,82	- 425,82	- 100,00	
2.1.01.08	Sobregiros Ocasionales	9	72.112,46		72.112,46		
2.1.02	OBLIGACIONES IESS						
2.1.02.01	Aporte IESS personal por pagar	10	2.101,82	1.301,66	800,16	61,47	
2.1.02.02	Aporte Patronal por pagar	10	2.700,90	1.776,55	924,35	52,03	
2.1.02.04	Retenciones por prestamos Quirografarios	10	527,74	388,44	139,30	35,86	
2.1.03	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS						
2.1.03.01	Sueldos y Salarios por pagar	11	11.291,89	1.038,56	10.253,33	987,26	
2.1.03.02	Participación Trabajadores por pagar	11	15.200,33	14.611,68	588,65	4,03	
2.1.03.04	Décimo tercer sueldo por pagar	11	491,16	1.186,30	695,14	58,60	
2.1.03.05	Décimo cuarto sueldo por pagar	11	4.169,15	4.127,71	41,44	1,00	
2.1.05	IMPUESTOS POR PAGAR						
2.1.05.01	Retención en la fuente 1%	12	7.296,29	5.211,28	2.085,01	40,01	
2.1.05.02	Retención en la fuente 2%	12	251,04	278,18	- 27,14	- 9,76	
2.1.05.04	Retención en la fuente 8%	12	444,57	47,99	396,58	826,38	
2.1.05.05	Retención IVA 30%	12	1.110,45	930,17	180,28	19,38	
2.1.05.06	Retención IVA 70%	12	678,64	1.039,18	- 360,54	- 34,69	
2.1.05.07	Retención IVA 100%	12	1.236,45	117,19	1.119,26	955,08	
2.1.05.09	Impuesto a la Renta por pagar	12	2.723,69	3.459,42	- 735,73	- 21,27	
2.1.05.10	Retención en la fuente 10%	12	45,04	4,63	40,41	872,79	
2.1.05.11	Iva por pagar			2.658,95	- 2.658,95	- 100,00	
2.1.05.12	Iva por pagar mes anterior	12	23.019,13		23.019,13		
2.1.06	Saldo a favor de clientes	12	1.952,67	1.068,62	884,05	82,73	
2.2	PASIVO NO CORRIENTES						
2.2.01	PASIVO NO CORRIENTES						
2.2.01.01	PRESTAMOS BANCARIOS						
2.2.01.01.01	Prestamo Banco de Loja	13	118.681,98	57.282,95	61.399,03	107,19	
2.2.01.01.02	Prestamo Banco de Pichincha	13	14.083,04	40.000,00	- 25.916,96	- 64,79	
	TOTAL PASIVO		1.723.216,48	1.417.893,40	305.323,08		
3	PATRIMONIO						
3.1	CAPITAL SOCIAL						
3.1.01	Capital Suscrito y pagado	14	400,00	400,00	-	-	
3.2	RESERVAS						
3.2.01	Reserva Legal	14	4.351,50		4.351,50		
3.3	RESULTADOS						
3.3.02	Resultado del ejercicio actual	14	60.655,32	58.056,23	2.599,09	4,48	
	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:		1.788.623,30	1.476.349,63	312.273,67		

Las notas que se adjunta forman parte integrante de los Estados Financieros

I.M.C. RUILOVA CÍA. LTDA:

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

DESDE 01/01/2011 - HASTA 31/12/2011

CODIGO	CUENTA	NOTAS	SALDOS 2011	SALDOS 2010	VARIACION ABSOLUTA	RELACION %
4	INGRESOS					
4.1	INGRESOS OPERACIONALES					
4.1.01	Ventas 12%	15	2.434.266,76	2.639.198,11	- 204.931,35	-7,76
4.1.02	Ventas 0%	15	7.047.266,94	5.243.346,49	1.803.920,45	34,40
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES					
4.2.01	Comisiones ganadas	16	3,17			
4.2.02	(-) Descuentos y devoluciones en ventas	16	(325.906,56)	(238.408,96)	- 87.497,60	36,70
4.2.03	Transporte u otros	16	2.399,53	12.695,37	- 10.295,84	-81,10
			9.158.029,84	7.656.831,01		
5	GASTOS					
5.1	COSTOS Y GASTOS					
5.1.01	COSTOS OPERACIONALES					
5.1.01.01	COSTO DE VENTAS	17	(280.312,14)	(145.629,54)	- 134.682,60	92,48
5.1.01.02	COMPRAS 0%	17	6.599.302,59	4.888.482,07	1.710.820,52	35,00
5.1.01.03	Compras 12%	17	2.197.997,60	2.437.011,86	- 239.014,26	-9,81
5.1.01.04	(-) Descuentos y devoluciones en compras	17	(217.332,85)	(231.451,23)	14.118,38	-6,10
5.1.01.05	IMPORTACIONES	17	16.939,17		16.939,17	
5.1.02	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN					
5.1.02.01	GASTOS DE PERSONAL					
5.1.02.01.01	Sueldos y salarios al personal	18	173.614,05	148.744,80	24.869,25	16,72
5.1.02.01.02	Décimo tercer sueldo	18	14.501,67	11.414,79	3.086,88	27,04
5.1.02.01.03	Décimo cuarto sueldo	18	9.817,11	8.959,33	857,78	9,57
5.1.02.01.04	Vacaciones	18	1.383,91	1.937,17	- 553,26	-28,56
5.1.02.01.06	Horas extras	18	11.406,05	2.927,28	8.478,77	289,65
5.1.02.02	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL					
5.1.02.02.01	Fondos de reserva	19	14.690,12	7.634,35	7.055,77	92,42
5.1.02.02.02	Aporte Patronal	19	28.743,06	18.416,81	10.326,25	56,07
5.1.02.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	19	6.454,66		6.454,66	
5.1.02.03	GASTOS DE VIAJE					
5.1.02.03.01	Viáticos y subsistencias personal	20	1.335,06	6,50	1.328,56	20,439
5.1.02.03.02	Alimentación al personal	20	6.955,50	20.642,10	- 13.686,60	-66,30
5.1.02.03.03	gastos movilización y transporte	20	42.966,45	79.871,24	- (36.904,79)	-46,21
5.1.02.03.04	Hospedaje	20	846,07	1.631,78	- (785,71)	-48,15
5.1.02.03.05	Alimentación rol	20	34.712,76	29.348,37	5.364,39	18,28
5.1.02.03.06	Miscelaneos			98,70	- (98,70)	-100,00
5.1.02.04	SERVICIOS BÁSICOS					
5.1.02.04.01	Energía eléctrica	21	1.863,61	1.631,19	232,42	14,25
5.1.02.04.02	Teléfono	21	3.041,29	3.567,52	- (526,23)	-14,75
5.1.02.04.03	Agua potable	21	820,22	903,24	- (83,02)	-9,19
5.1.02.04.04	Servicio de internet	21	633,36	603,80	29,56	4,90
5.1.02.04.05	Plan telefonicos	21	5.560,50	5.367,31	193,19	3,60
5.1.02.04.06	Correo y mensajerías	21	1.382,38	993,03	389,35	39,21
5.1.02.04.07	Servicio de Vigilancia	21	1.610,00	662,40	947,60	143,66

5.1.02.05	GASTOS DE GESTIÓN					
5.1.02.05.01	Gasto de agasajos y aniversarios	21		1.350,99	(1.350,99)	-100,00
5.1.02.05.02	Otros gastos de gestion	21	10.787,36	7.704,29	3.083,07	40,02
5.1.02.06	GASTOS LEGALES					
5.1.02.06.01	Notarios y registradores de la propiedad	21	388,61	900,48	(511,87)	-56,84
5.1.02.07	VARIOS GASTOS					
5.1.02.07.01	Suministros de oficina	22	2.616,89	14.111,36	(11.494,47)	-81,46
5.1.02.07.02	Honorarios profesionales	22	12.181,43	6.571,90	5.609,53	85,36
5.1.02.07.03	Mantenimiento de Computadoras	22	834,60	762,48	72,12	9,46
5.1.02.07.04	Materiales de vehiculos	22	3,00	9.816,01	(9.813,01)	-99,97
5.1.02.07.05	Herramientas	22	1.130,92	85,71	1.045,21	1.219,47
5.1.02.07.06	Lubricantes	22	136,40	823,80	(687,40)	-83,44
5.1.02.07.07	Varios deducibles	22	253,86	8.041,22	(7.787,36)	-96,84
5.1.02.07.08	Uniformes	22	326,00	798,85	(472,85)	-59,19
5.1.02.07.09	Adecuacion de local	22	16.661,87	15.555,21	1.106,66	7,11
5.1.02.07.10	Alquileres de maquinarias y otros	22	48.000,00	15.680,00	32.320,00	206,12
5.1.02.07.11	Arreglos y mejoras de muebles y enseres	22	430,00	602,50	(172,50)	-28,63
5.1.02.07.12	Gastos Preventiva-Funeraria	22	126,00	178,00	(52,00)	-29,21
5.1.02.07.13	Gastos de Autoconsumo	22	19.991,41	14.610,26	5.381,15	36,83
5.1.02.07.14	Gastos de imprenta y reproducción	22	4.052,00	1.021,00	3.031,00	296,87
5.1.02.07.15	Suministros de Aseo y Limpieza	22	954,28		954,28	
5.1.02.07.16	PERDIDA EN VENTAS DE ACTIVOS	22	8.828,72		8.828,72	
5.1.03	GASTOS DE VENTAS					
5.1.03.01	Combustibles	23	61.509,45	56.620,02	4.889,43	8,64
5.1.03.02	Publicidad y propaganda	23	543,20	843,47	(300,27)	-35,60
5.1.03.03	Mantenimiento de vehículos	23	56.673,45	22.160,68	34.512,77	155,74
5.1.03.04	Repuestos	23	-	5.174,36	(5.174,36)	-100,00
5.1.03.05	Cuentas Incobrables	23	5,00	5.274,79	(5.269,79)	-99,91
5.1.03.06	Depreciación de vehículos	23	6.591,59	6.008,26	583,33	9,71
5.1.03.07	Depreciación de Muebles y enseres	23	868,24	605,56	262,68	43,38
5.1.03.08	Depreciación de Sistemas y paquetes informaticos	23	460,86	392,71	68,15	17,35
5.1.03.09	Depreciación de maquinarias	23	306,28			
5.1.03.10	Impuestos y contribuciones y otros	23	2.246,48	1.520,38	726,10	47,76
5.1.03.11	IVA que se carga al gasto	23	993,88	0,04	993,84	
5.1.03.13	Peajes	23	7.534,01	6.228,48	1.305,53	20,96
5.1.03.14	Estibadores	23	15.010,31	16.602,22	(1.591,91)	-9,59
5.1.03.15	Comisiones Vendedores	23	54.533,90	25.757,74	28.776,16	111,72
5.1.03.16	Reembolso de gastos	23	18.823,47	14.622,16	4.201,31	28,73
5.1.03.17	Matriculacion vehicular	23	1.561,04	1.076,48	484,56	45,01
5.1.03.18	Otros gastos de ventas	23	3.144,01	1.190,37	1.953,64	164,12
5.1.03.19	Depreciación de herramientas	23	-	25,96	(25,96)	-100,00
5.1.03.20	Depreciacion de Equipos de Oficina	23	311,17		311,17	
5.1.04	GASTOS FINANCIEROS					
5.1.04.01	Intereses bancarios	24	18.528,20	8.575,53	9.952,67	116,06
5.1.04.02	Comisiones Bancarios	24	1.126,81	1.787,11	(660,30)	-36,95
5.1.05	GASTOS NO DEDUCIBLES					
5.1.05.02	Otros no deducibles	25	117,02	26,27	90,75	345,45
TOTAL GASTOS			9.057.523,92	7.566.881,52		
PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO			100.505,92	89.949,49		

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.
AUDITORIA EXTERNA

INFORME DE CONTROL INTERNO

Enero – Diciembre 2011

Loja-Ecuador

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

El Sistema de control interno comprende las políticas y procedimientos que adopta la administración de la Empresa con la finalidad de ayudar al logro de los objetivos, la adopción de métodos y medidas adecuadas permitirá la conservación de los activos, la prevención y detección de errores, así como la preparación oportuna de información financiera confiable.

De los sistemas de contabilidad y de control interno dependerá la planificación y desarrollo de un enfoque efectivo de auditoría.

Bajo este esquema se considera que todos los integrantes de la compañía desde su diferente puesto de trabajo tiene su responsabilidad participativa en el bueno o malo ambiente de control así:

GERENCIA: El responsable directo, es decir, lidera el control interno.

JEFES O DIRECTORES: Tienen un papel preponderante a medida que la gerencia ejercite su control.

PARTES RELACIONADAS: Socios, clientes, proveedores, bancos, acreedores, fuente importante de información y satisfacción que ayudan a conducir las actividades de control.

PERSONAL OPERATIVO: Ejecuta actividades que cotidianamente le son asignadas, considerando para ello aptitudes, destrezas y capacidades de acuerdo a un perfil adecuado.

AUDITORIA EXTERNA: Bajo un punto de vista objetivo, e independiente analiza los reportes financieros y emite un dictamen profesional encaminado a emitir sugerencias que coadyuven al fortalecimiento institucional.



RUBROS EXAMINADOS

CAJA GENERAL

Conclusión: El saldo de caja contablemente no se encera en forma diaria, si al fin de mes, se realizan cancelaciones significativas de gastos en efectivo y los custodios de dineros en efectivo no se encuentran caucionados.

Recomendación No 1:

La Dirección Financiera, coordinara con Contabilidad a fin de que las transacciones efectuadas con efectivo, se encuentren enmarcadas al reglamento vigente y si este no se conviene a los requerimientos de la Empresa, deberá ajustarse a las necesidades y condiciones de proveedores, sin apartarse de lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

Recomendación No 2:

Al efectuarse pagos a proveedores de bienes o servicios en efectivo por valores significativos es necesario de lo realice a través de una transferencia directa tal como lo establece la Ley de régimen Tributario Interno y su reglamento, a fin de evitar que dichos pagos se conviertan en no deducibles.

Recomendación No 3:

La Junta General no ha fijado la clase y monto de cauciones que tengan que rendir los empleados que manejan bienes y valores de la compañía, debiéndose considerar el particular especialmente con los vendedores y recaudadores de dineros.

Recomendación No 4:

La Dirección Financiera efectuara periódicamente arqueos sorpresivos a los responsables de valores generados en Loja y Machala, de lo cual dejara constancia escrita y procederá a registrar las diferencias que se encontraren, de conformidad a la reglamentación interna.



FONDOS ROTATIVOS.

Conclusión: Se realizan continuas reposiciones de los fondos creados en efectivo.

Recomendación No 5.

Dirección Financiera, con el apoyo de contabilidad establecerán por escrito los procedimientos para la creación, reposición y cancelación de fondos en los que claramente se establezcan entre otros los montos máximos de pago a realizar, en cada una de las dependencias, así como se evaluará periódicamente las reposiciones realizadas a fin de proceder a su incremento disminución según corresponda.

BANCOS

Conclusión: Las conciliaciones bancarias se efectúan, no hay evidencia de revisión únicamente sumilla quien elabora.

Recomendación No 6.

La Dirección Financiera, definirá al responsable de la elaboración de conciliaciones bancarias pudiendo ser una persona independiente al manejo y registro de operaciones, de manera que se realicen de forma oportuna, se revelen errores y se determine la veracidad de los saldos contables, debiendo estar debidamente legalizados por las responsables esto es quien efectuó y quien reviso con las correspondientes fechas, a fin de verificar la oportunidad del procedimiento.

CUENTAS POR COBRAR

Conclusión. No existe evidencia de que se concilian los saldos. Se mantienen faltantes de dineros y litigios judiciales.

Recomendación No 7:

Dirección Financiera, ordenará a contabilidad el inmediato registro de los valores por cobrar, debidamente clasificados por antigüedad de saldos a fin de realizar análisis periódicos, correcta aplicación de las provisiones y la toma de acciones oportunas que impidan la prescripción o incobrabilidad de valores, y faciliten implementar los procedimientos adecuados en aplicación de NIIF.



Recomendación No 8:

Gerencia, Dirección Financiera, conjuntamente con el apoyo de contabilidad y supervisores de venta realizaran como practica sana el control permanente de cartera mediante procedimientos de validación de saldos que permita la detección oportuna de irregularidades y la toma de acciones correctivas y preventivas, pese a que en la actualidad se carga los valores no recaudados al vendedor, es necesario se exija la correspondiente caución.

Recomendación No 9:

Gerencia exigirá, un informe mensual a los asesores legales externos sobre el estado de los litigios judiciales, y otros relacionados al SRI, encargados por la compañía a fin de poder medir el grado de avance y seguimientos de las acciones respectivas que conlleven a medir la gestión de dichos profesionales.

ANTICIPOS

Conclusión: Existen cuentas pendientes de liquidación.

Recomendación No 10:

Dirección Financiera y contabilidad crucen los valores que se encuentran en litigio de los empleados a fin de cuantificar el grado de recuperación previo a tomar decisiones al momento de aplicar NIIF.

INVENTARIO DE MERCADERIAS

Conclusión: Existen mercaderías en tránsito, que hacen que difieran sus saldos.

Recomendación No 11:

Al existir mercadería en tránsito Dirección financiera y Contabilidad registrara de forma separada la mercadería en tránsito, de manera que el auxiliar del inventario refleje adecuadamente los saldos de mercaderías (stock-valorado) a fin de que en base a esté se realicen los asientos de ajuste correspondientes sustentado adecuadamente el costo de ventas obtenido.



Recomendación No 12:

Dirección Financiera en coordinación con gerencia planificarán visitas continuas, a visitar la Agencia Machala, donde se deberán efectuar arqueos físicos de dinero y de mercadería a fin de evitar faltantes generados por mal facturación, dejando sentado mediante acta las observaciones encontradas haciendo constar productos caducados, faltantes y/o sobrantes, entre otros, diferencias que se registrarán oportunamente y se tomarán las medidas correctivas pertinentes a cargo del o los responsables.

ACTIVOS FIJOS

Conclusión: Los activos fijos no cuentan con el auxiliar correspondiente y no se encuentran codificados.

Recomendación No 13:

Contabilidad levantara el auxiliar de activos fijos debidamente documentado en el que consten entre otros: código, cantidad, marca, serie, estado, color fecha y valor de compra, proveedor, responsable, depreciación anual, depreciación acumulada; y , procederán a codificar e identificar cada uno de los bienes en asociación con el plan general de cuentas.

Recomendación No 14:

Dirección Financiera, Coordinara con gerencia y establecerán por escrito las condiciones que deben reunir los bienes adquiridos para ser considerados como activos fijos o de control, tomando en cuenta para ello naturaleza y vida útil.

OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Conclusión.- Se mantienen valores pendientes de pago de utilidades



Recomendación No 15:

Dirección Financiera, verificara de ser el caso teléfonos y direcciones de servidores que les corresponde cobrar utilidades, pues es un derecho adquirido por el trabajador por su servicio prestado.

RESOLUCIONES DE JUNTAS:

Conclusión.- Se resuelven aprobar garantías bancarias

Recomendación No 16:

Gerencia deberá comunicar a la Dirección Financiera, a fin de que se disponga que todas las garantías recibidas o entregadas se reflejen en los estados financieros dentro de las cuentas de orden.

INGRESOS:

Conclusión.- No se da cumplimiento a lo estipulado en el estatuto de la Compañía.

Recomendación No 17:

Dirección Financiera conjuntamente con contabilidad elaborara, el presupuesto anual y lo presentará a gerencia para que sea analizado en el seno de la Junta previo a su aprobación y ejecución, herramienta de gestión que ayudara a medir metas y objetivos propuestos.

GASTOS:

Conclusión.- No existe un análisis previo al desembolso de gastos.

Recomendación No 18:

Dirección Financiera deberá presentar un análisis de costo-beneficio el que conlleva realizar gastos onerosos que no permiten salvaguardar los recursos de la Compañía, al invertir al interno y evitar costos como: alquiler de transporte, combustible, y mantenimiento.



Recomendación No 19:

Dirección financiera, velara por que contabilidad previo al registro de las operaciones de la Compañía, constate la propiedad, legalidad, veracidad y conformidad de las transacciones a realizarse.

RECOMENDACIÓN GENERAL:

Contabilidad aplicará la normatividad vigente NIIF, a fin de establecer los procedimientos adecuados al determinar las cuentas incobrables, considerando además que una vez adoptado un sistema, no podrá cambiarse a otro sino con autorización del Servicio de Rentas Internas.

OTROS ASPECTOS DE IMPORTANCIA

- El paquete informático debe estar adecuado a la nueva normatividad, con su respectiva capacitación al área financiera.
- Todas las actas deberán considerar un orden del día. Y un resumen de resoluciones, conjuntamente con el expediente.
- La Compañía deberá mantener un responsable del manejo del recurso humano
- No existe la ejecución presupuestaria que permita medir su grado de cumplimiento.
- Los contratos deberán incluirse de manera general las funciones de cada servidor, deberán numerarse en forma secuencial.

Finalmente es necesario se consideren las recomendaciones sugeridas, tomando en cuenta el efecto tributario y legal que conlleva al efectuar el registro de las transacciones, y de esta manera cumplir con los organismos de control, y en lo posterior la información sirva para tomar decisiones oportunas y acertadas.



I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.
DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO E INDUSTRIALIZADOS
RUC. N° 1191728765001

Loja, 30 de Noviembre del 2011

Doctora:

Cristina Guerrero Aguirre de Vélez

INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE LOJA

Presente.-

De mis consideraciones:

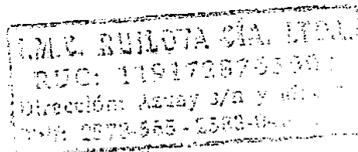
Adjunto a la presente encontrara la siguiente documentación:

- 1.- Acta de Junta de Accionistas
- 2.- Conciliación del Patrimonio Neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF al inicio del periodo de transición.
- 3.- Anexo 3
- 4.- Anexo 4

Para cualquier aclaración a la presente estamos a su disposición.

Atentamente,

Ing. María Fernanda Ruilova.
GERENTE GENERAL



30 NOV. 2011

MATRIZ LOJA: Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macará Teléf.: 2583048-2573565
SUC. MACHALA: Av. Paquisha Km 1 ½ Vía Pasaje Teléf.: 2983211-2983182

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.

NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL:	Ing. MARIA FERNANDA RUILOVA FREIRE
DOMICILIO LEGAL: CANTON LOJA-PROVINCIA LOJA	Capital LOJA
DIRECCIÓN:	AZUAY S/N ENTRE AV. EMILIANO ORTEGA Y MACARA
LUGAR DONDE OPERA LA COMPAÑÍA:	LOJA
ACTIVIDAD PRINCIPAL:	IMPORTACIÓN, DISTRIBUCION, EXPORTACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ALIMENTACIÓN.
ACTIVIDADES SECUNDARIAS:	VENTA DE LUBRICANTES
EXPEDIENTE:	201559
CORREO ELECTRONICO:	imcruilova@yahoo.es
TELEFONO:	(07) 2575396- (07) 2573565-(0)7 2583048
FECHA:	30-NOVIEMBRE-2011

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN N^o. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008).

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos. <i>La compañía IMC Ruilova Cia. Ltda. está trabajando en la implementación del sistema contable bajo NIIF, así mismo se está realizando la documentación de flujos de datos y procesos.</i>	X	
C.2.	Conciliaciones ¹ . - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2011 del período de transición.	X	

¹Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

Las conciliaciones se efectuaron con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones ennotas. <u>El Manual de Control Interno bajo NIIF está en un avance del 60%.</u>	X	
	Explicar cómo la transición, de las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo. <u>Por la aplicación de NIIF la compañía IMC Ruilova Cia. Ltda. Si se ve afectada especialmente en lo que tiene que ver con la jubilación patrimonial y el desahucio que la empresa fue constituida hace dos años y tiene diferencia con las Norma Internacionales de Información Financiera con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno vigente.</u>		
	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN:		
C.4.	Por Junta General de Socios o Accionistas. <u>El organismo facultado para la aprobación del Patrimonio al Inicio de Periodo de Transición es únicamente la Junta General de Socios la misma que está integrada por tres miembros.</u>	X	
	Fecha de aprobación: 28 de Noviembre del 2011		

C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 01/01/2011	AJUSTES DEBITO / Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %
Estado de Situación Financiera				
Activos	1.476.349,63	- (854,58)	1.475.495,05	0,06%
Pasivos	1.417.893,40	5448,00	1.423.341,40	0,38%
Patrimonio	58.456,23	(6302,58)	52.153,65	10,78%

EXPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGACIONES:

Activos.- Disminuye el activo porque existe una cartera de dudosa recaudación correspondiente al año 2009.

Pasivo.- Incrementa por la provisión de beneficios a empleados.

Patrimonio.- Disminuye por la cartera de dudosa recaudación, provisión de beneficios a empleados y la aplicación de la NIC 12.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011	58.456,23
Beneficios a empleados:	
Jubilación patronal	(4.648,00)
Desahucio	(800,00)
Provisión de cuentas por cobrar	(2.844,87)
Impuestos	1.990,29
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2011	52.153,65

Comentarios:

En esta fase, producto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera se ve afectado el patrimonio de la compañía I.M.C.Ruilova Cia. Ltda. en razón de haber aplicado la NIC 19 Beneficios a los Empleados y la NIC 32 Instrumentos Financieros, en la parte administrativa la empresa se encuentra realizando el flujo de procesos y documentos que permiten la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), odas estas modificaciones han ocasionado que el sistema informático se ajuste a los cambios inherentes a la nueva normatividad vigente en el país.

Atentamente,

MRS. MARIA FERNANDA RUILOVA FREIRE
GERENTE GENERAL

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.
RUC: 1191728765001
Dirección: Azuay s/n y Macará
Tel: 2573-365 - 2583-048 - Loja

S.A. DE C. FINANCIERA S.A. DE C. S. A.
 Calle 14 de Julio, Esquina Centro Histórico
 AÑO DE FUNDACIÓN 1988
 AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS 1988
 EXPEDIENTE N.º 20058

CONTABILIZACIÓN DEL PERÍODO META DE CUMPLIR LOS REQUISITOS DE CONTABILIDAD (FINES A NORMATIVA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA IASB) AL FINES DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN
 FECHA INICIO PERÍODO DE TRANSICIÓN: 01/01/2010 Folio No. 1

EN CUANTAS MONEDAS MET	CAPITAL SOCIAL	ACTIVOS DE ACCIONES O ACCIONES EN PAPEL (CANTIDAD CAPTADA)	RESERVA DE ACCIONES	RESERVA				ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA				ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA				TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVA FACILITADA Y RESERVA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA									
	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
VALOR BRUTO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN EN MONEDAS MET																	
VALOR AJUSTADO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN EN MONEDAS MET																	
Subsidio y prima																	
Mejoramiento																	
Provisión de cuentas incobrables																	
Reserva de depreciación																	
VALOR AJUSTADO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN EN MONEDAS MET																	

DECLARADO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
 LOS AJUSTES POR IFRS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EJECUTOS HAN SIDO APROBADOS POR LA JUNTA DIRECTIVA DE ACCIONISTAS D.F. EN EL MOMENTO DE ESTABLECERSE EN SUS VECES


 NOMBRE: Sr. Juan Carlos Torres
 D.F. / P.D.C.: 0000000000


 NOMBRE: Sr. Juan Carlos Torres
 D.F. / P.D.C.: 0000000000

L.M.C. SIBLOVA CIA. LTDA.

Azuay s/o entre Emilio Ortega y Macara

AÑO DE TRANSICIÓN A NIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF: 2012

EXPONENTE No.

2015/59

Anexo No. 2

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIF:

DESCRIPCIÓN CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (NIF)				SALDOS NIF 2011 CONTABLES
	CÓDIGO	CANTOS NIF	DIFERENCIAS		
			POSITIVO	NEGATIVO	
ACTIVO		1.478.243,29			1.478.243,29
ACTIVO CORRIENTE		1.426.344,24			1.426.344,24
Efectivo y equivalentes al efectivo	1000	74.609,78			74.609,78
Activos financieros	1002				822.475,62
Documentos y cuentas por cobrar cuentas no relacionadas	100205	820.595,28			820.595,28
(-) Provisión cuentas incobrables	100208	(5.774,29)		2.844,87	(1.839,66)
Inventarios	1003	585.885,49			585.885,49
Inventarios de papel, tela y hilo, en proceso - compañías de tejidos	100306	585.885,49			585.885,49
Activos por impuestos corrientes	1005				
Crédito tributario a favor de la empresa (neto de IVA recuperado)	100501				
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	100502				
Anticipo de impuesto a la renta	100503				
Activos no corrientes - mantenimientos para la venta y operaciones discontinuadas	1006				
Otros activos corrientes	1007				
ACTIVO NO CORRIENTE		40.525,29			42.571,68
Propiedades, planta y equipo	1020	40.525,29			40.525,29
Muebles y enseres	102005	3.541,48			3.541,48
Máquinaria y equipo	102006	2.337,97			2.337,97
Equipo de computación y software	102008	1.291,47			1.291,47
Vehículos, equipos de transporte y equipo camiónero móvil	102009	75.000,00			55.000,00
Repuestos y herramientas	102010	578,67			578,67
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	102012	(1.242,40)			(724,24)
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	102013				
ACTIVO INTANGIBLE					
Otros intangibles	102040				
ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	1025				1.890,29
ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	102501		1.280,29		1.890,29
Activos financieros no corrientes	1026				
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	102601				
(-) Provisión por deterioro	102602				
Otros activos no corrientes	1027				
PASIVO		1.477.282,40			1.424.741,40
PASIVO CORRIENTE		1.229.881,45			1.229.881,45
Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultado	2000				
Cuentas y documentos por pagar	2003	1.229.262,94			1.229.262,94
Locales	200301	1.229.262,94			1.229.262,94
Otras obligaciones	2907	38.177,89			38.177,89
Con la administración tributaria	290701	73.748,99			33.748,99
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	290702				
Con el IESS	290703	3.466,66			3.466,66
Por beneficios de ley a empleados	290704	8.352,57			8.352,57
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	290705	4.509,98			4.609,98
Dividendos por pagar	290706				
Cuentas por pagar intereses-relacionadas	290707				
Otros pasivos financieros	2909				
Anticipos de clientes	290901	1.958,92			1.958,92
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	290902				
Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas	2912				5.440,00
Jubilación patronal	291201		5.440,00		5.440,00
Otros beneficios a largo plazo para los empleados	291202				
PASIVO NO CORRIENTE		97.282,95			52.782,95
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	2020				
Cuentas y obligaciones por pagar	202001				
Locales	20200201				
Del exterior	20200202				
Obligaciones con instituciones financieras	202003	97.282,95			97.282,95
Locales	20200301	97.282,95			97.282,95
Del exterior	20200302				
Cuentas por pagar intereses / relacionadas	202004				
Locales	20200401				
Del exterior	20200402				
Obligaciones emitidas	202005				
Anticipos de clientes	202006				
Provisiones por beneficios a empleados	202007				
Jubilación patronal	20200701				
Otros beneficios no corrientes para los empleados	20200702				
Otras provisiones	202008				
Pasivo diferido	202009				

DESCRIPCIÓN CUENTA	NIF DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2010)			SALDOS NIF EXTRA- CONTABLES	
	CÓDIGO	SALDOS NIF	AJUSTES POR CONVERSION		
			DEBE		HABER
IMPUESTOS DIFERIDOS					
	2020000				
	2020002				
PATRIMONIO NETO					
CAPITAL					
CAPITAL RESERVADO Y RESERVADO	3000	58.358,23		58.358,23	
(-) CAPITAL RESERVADO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	3001	400,00		400,00	
APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	3002	400,00		400,00	
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	3003				
RESERVAS					
RESERVA LEGAL	3040				
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	30402				
RESERVA DE CAPITAL	30403				
OTRAS RESERVAS	30404				
OTROS RESULTADOS INTEGRALES					
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INMANGIBLES	30503				
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504				
RESULTADOS ACUMULADOS					
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	58.058,23		58.058,23	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF					
	30603		8.292,87	1.950,29	
RESULTADOS DEL EJERCICIO					
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	58.058,23		58.058,23	
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702				
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		1.476.349,63		1.476.485,25	
			8.292,87	1.950,29	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS HAN SIDO APROBADOS POR LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS O POR EL ORGANISMO QUE ESTADUTARIAMENTE HAGA SUS VECES.


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: M^g. María Fernanda Rullón Freire
CI / RUC: 00400275001


FIRMA CONTADOR
NOMBRE: Iratxe Guisela del Cisne Celi Torres
RUC: 003059752001

Loja, 15 de Noviembre, 2011.

Doctora:

Cristina Guerrero Aguirre de Vélez

INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE LOJA

Presente.-

De mis consideraciones:

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, emitida por la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Compañías y entes sujetos a su control y vigilancia a continuación describimos el cronograma de implementación de NIIF establecido por la Compañía, I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA., con RUC No. 1191728765001, ubicada en la ciudad de Loja, calle Azuay s/n, entre Av. Emiliano Ortega y Macara, Teléfono: (07) 2583048,

La Compañía de acuerdo a la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, del 11 de Octubre del 2011, debió presentar el cronograma de implementación de las NIIF hasta el día 31 de octubre del presente año, El Gerente General desconocía que el año 2011 es el tiempo de transición, por lo cual el 18 de octubre recién se contrata personal externo para el apoyo en la implementación de la NIIF, es por este motivo la no entrega a tiempo del cronograma correspondiente, además cabe indicar que el cronograma que contiene el plan de implementación y capacitación, así como la fecha del diagnóstico de los principales impactos en la Compañía, fue aprobado por la Junta General de Accionistas con fecha: 12 de noviembre del 2011, con Acta No 32 ; el mismo que fue aprobado por unanimidad.

En función del cronograma referido, se ha elaborado el respectivo Plan de Implementación así como el Plan de Capacitación para todo el personal involucrado en el proceso.

Para cualquier aclaración a la presente estamos a su disposición.

Atentamente,

Ing. María Fernanda Ruilova.
GERENTE GENERAL



48 NOV 2011
SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑIAS
INTENDENCIA DE LOJA

2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.			
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)	
	Ing. Tania Naranjo	15	5	
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse: 6			
2.3.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:			
	NOMBRE	DENOMINACION DEL CARGO		
	Ing. María Fernanda Ruilova Freire.	Gerente General		
	Sr. Eduardo Javier Ruilova Freire.	Presidente		
	Dra. Guisela del Cisne Torres.	Contadora		
	Eco. Gloria Elizabeth Cartuche Zaruma.	Asistenta Financiera		
	Eco. Laura Margarita Freire Ramon.	Administradora		
	Dr. Carlos María Ruilova Torres.	Gerente de Negocios		
2.6.	MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN	
	NIIF 1 Adopción, por primera vez, de las Normas	18 Octubre	1	
	NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.	18 Octubre	1	
	NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar	18 Octubre	1	
	NIC 1 Presentación de estados financieros	18 Octubre	1	
	NIC 2 Inventarios.	19 de octubre	3	
	NIC 7 Estados de flujo de efectivo.	19- 20 de	3	
	NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones.	20 de octubre	2	
	NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del balance.	21 de octubre	1	
	NIC 12 Impuestos a las ganancias.	21 de octubre	2	
	NIC 16 Propiedades, planta y equipo.	8 noviembre	3	
	NIC 17 Arrendamientos.	9 noviembre	0:30	
	NIC 18 Ingresos ordinarios.	9 noviembre	1	
	NIC 19 Beneficios a empleados.	9 noviembre	1	
	NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	9 noviembre	0:30	
	NIC 23 Costos por intereses.	Por recibir	-----	
	NIC 24 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.		-----	
	NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro.		-----	
	NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar.		-----	
	NIC 36 Deterioro del valor de los activos.		-----	
	NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos		-----	
	NIC 38 Activos Intangibles.		-----	
	NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento, y medición		-----	
	Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de			
	NIC 11 Contratos de construcción.			
	NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno.			
	NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.			
	NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.			
	NIC 28 Inversiones en empresas asociadas.			
	NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias.			
	NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos.			
	NIC 33 Ganancias por acción.			
	NIC 34 Información financiera intermedia.			

2.7. En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:						
Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación: Ing. María Fernanda Ruilova						
Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)						
Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC: SEMINARIOS Y	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACION EN LAS SIGUIENTES NIIF \NIC	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
Ing. María Fernanda Ruilova Freire.	Gerente General	Certificados por emitir	Certificados por emitir	Recibidas 21 horas y Por recibir 9 horas de conformidad al cronograma	NIIF 1 Adopción, por primera vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas. NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar NIC 1 Presentación de estados financieros NIC 2 Inventarios. NIC 7 Estados de flujo de efectivo. NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones. NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del balance. NIC 12 Impuestos a las ganancias. NIC 16 Propiedades, planta y equipo. NIC 17 Arrendamientos. NIC 18 Ingresos ordinarios. NIC 19 Beneficios a empleados. NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	Ing. Tania Naranjo
Sr. Eduardo Javier Ruilova Freire.	Presidente					
Dra. Guisela del Cisne Celi Torres.	Contadora					
Eco. Gloria Elizabeth	Asistente Financiera					
Eco. Laura Margarita Freire Ramón.	Administradora					
Dr. Carlos María Ruilova Torres.	Gerente de Negocios					
Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						
No existe variación hasta el momento (12 de noviembre 2011).						

El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).

A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías). 2. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación, como costo atribuido, adopción por primera vez. 3. Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes. 4. Agricultura: Costo o Valor Razonable. 5. Otros. <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p> <p><u>La empresa I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA. examinó sus estados financieros y por ende sus cuentas contables y procedió analizar las políticas contables que se aplicará basándose en la Normas Internacionales de Información Financiera que se utilizará acorde con su actividad.</u></p> <p><u>En cuanto a la selección que determinó la empresa para realizar sus registros contables se basará en el valor razonable, y se efectuará la revaluación de su propiedad planta y equipo, en cuanto a los beneficios sociales procederá a reconocer para los nuevos y antiguos empleados los beneficios como establece la normativa.</u></p>												
A.5	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.</p> <p><u>La empresa I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA. Al efectuar el análisis del impacto en los sistemas tecnológicos concluyo que será medio, porque el proveedor actual del software se solicitará la actualización del sistema.</u></p>												
A.6	<p>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.</p> <p><u>La empresa I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA., en los sistemas y procedimientos de control interno tendrá un impacto alto, ya se debe evaluar el sistemas actual y modificar de acuerdo a la normativa vigente.</u></p>												
A.7	<p>Fecha del diagnóstico conceptual: (inicio y finalización) 18 de octubre al 3 noviembre, (no se concluye la capacitación).</p>												
A.8	<p>Participantes del diagnóstico:</p> <p>1- Personal de la empresa:</p> <table border="1" data-bbox="319 1534 1402 1736"> <thead> <tr> <th>NOMBRE:</th> <th>CARGO:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ing. Maria Fernanda Rui-lova Freire.</td> <td>Gerente General</td> </tr> <tr> <td>Sr. Eduardo Javier Rui-lova Freire.</td> <td>Presidente</td> </tr> <tr> <td>Dra. Guisela del Cisne Celi Torres.</td> <td>Contadora</td> </tr> <tr> <td>Eco. Gloria Elizabeth Cartuche Zaruma.</td> <td>Asistente Financiera</td> </tr> <tr> <td>Eco. Laura Margarita Freire Ramon.</td> <td>Administradora</td> </tr> </tbody> </table> <p>2- Personal Externo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nombre: Ing. Tania Naranjo Cela. - Profesión: Ingeniera en Contabilidad y Auditora CPA. - Nombre: Mgs. Sandra Robalino Quito. - Profesión: Magister en Auditoria de Gestión en Calidad. 	NOMBRE:	CARGO:	Ing. Maria Fernanda Rui-lova Freire.	Gerente General	Sr. Eduardo Javier Rui-lova Freire.	Presidente	Dra. Guisela del Cisne Celi Torres.	Contadora	Eco. Gloria Elizabeth Cartuche Zaruma.	Asistente Financiera	Eco. Laura Margarita Freire Ramon.	Administradora
NOMBRE:	CARGO:												
Ing. Maria Fernanda Rui-lova Freire.	Gerente General												
Sr. Eduardo Javier Rui-lova Freire.	Presidente												
Dra. Guisela del Cisne Celi Torres.	Contadora												
Eco. Gloria Elizabeth Cartuche Zaruma.	Asistente Financiera												
Eco. Laura Margarita Freire Ramon.	Administradora												

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

Una vez concluido la capacitación establecida en el cronograma se evaluará si es o no necesario una mayor capacitación y que funcionarios asistirán.

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	18 octubre	18 de octubre	19 de Octubre	19 de octubre
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.	18 octubre	18 de octubre	22 de Octubre	22 de octubre
A.3.	Mencionar las excepciones y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (NIIF 1):				
	Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación):			SI	NO
	1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros			X	
	2- La contabilidad de coberturas				X
	3- Estimaciones			X	
	4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.				X
	Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:				X
	1- Combinación de negocios.				X
	2- Pagos basados en acciones.				X
	3- Contratos de seguro.				X
	4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.				X
	5- Arrendamientos.			X	
	6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.			X	
	7- Diferencias de conversión acumuladas.				X
	8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.				X
	9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.				X
	10- Instrumentos financieros compuestos.				X
	11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.				X
	12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.			X	
	13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				X
	14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios".				X
	15- Costos por préstamos				X
	16- Otros (determinar)				X

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

En la etapa 1 se puede observar que la empresa tiene un tiempo limitado para realizar el proceso de transición, por ello se ha procedido a trabajar con las áreas financiera, económica de la empresa para evaluar los impactos, establecer documentación, capacitarse y continuar con el proceso en la forma rápida.

B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1. CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
	SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Reconocimiento y Medición:								
Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)	X					X		
Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)				X				X
Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)				X				X
Propiedades de inversiones (NIC 40)				X				X
Inventarios (NIC 2)	X				X			
Contratos de construcción (NIC 11)				X				X
Impuesto a las Ganancias (NIC 12)	X				X			
Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X				X			
Arrendamientos (NIC 17)	X						X	
Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)	X						X	
Beneficios a empleados (NIC 19)	X				X			
Contabilización de las subvenciones del gobierno e información arevelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC 20).				X				X
Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21).	X							X
Costos de préstamos (NIC 23).	X							X
Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26).	X							X
Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29).				X				X
Ganancias por Acción (NIC 33).				X				X
Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).	X				X			

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37).	X					X		
	Activos intangibles (NIC 38)	x						X	
	Agricultura (NIC 41)				X				X
	Pagos basados en acciones (NIIF 2)				X				X
	Combinaciones de negocios (NIIF 3)				X				X
	Contratos de seguros (NIIF 4).	x							X
Presentación y revelación de estados financieros:									
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).	X					X		
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5).	X					X		
	Segmentos de operación (NIIF 8)	x							X
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X					X		
	Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).	X					X		
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).	X					X		
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).	X					X		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24).	x							X
							SI	NO	
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:								
	- Políticas Contables						Se está		
	- Estados Financieros						realizando		
	- Reportes								
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:								
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?						X		
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:								
	- Modificación de Sistemas								X
	- Modificación de Procesos								X
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.								
B.6.	Evaluación de las diferencias:								
	- En los procesos de negocio						X		
	- En el rediseño de los sistemas.						X		

		SI	NO
	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas	Proveedor del software lo realiza	
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF	En ejecución	

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

La empresa tiene un control interno previo, permanente y posterior, en todo su proceso de comercialización.

A continuación se describe una síntesis del Control Interno de la compañía, el mismo que se mejorará para la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera:

La Gerencia conjuntamente con Contabilidad tiene definido las políticas de pago con proveedores; de igual manera en el proceso de recaudación de dineros, además Contabilidad ejercerá periódicamente arquez de caja.

La Gerencia conjuntamente con el Contador y Supervisor de ventas realizan el control permanente de cartera mediante procedimientos de validación de saldos que permita detectar errores a tiempo y tomar las medidas correctivas pertinentes.

Contabilidad en coordinación con la Gerencia y Bodega planifica la realización de periódicas constataciones físicas de los bienes disponibles para la venta, además Contabilidad efectúa permanentemente conciliaciones de saldos con los proveedores, realiza cruces de información con los saldos contables y las cuentas pertinentes para la elaboración y envío de las declaraciones mensuales.

El Departamento de Contabilidad para procesar la información verifica los documentos soportes de la transacción sean estos de gastos o ingresos, y se procede a verificar los documentos a cobrar, entregados de clientes conciliando los documentos físicos con el sistema.

