

A los señores Socios

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.

Loja, Ecuador

Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros que se adjuntan de **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2013, y los correspondientes Estados de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo, y Notas Explicativas, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las Políticas Contables significativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del Control Interno determinado por la Gerencia como necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en nuestra auditoría, que ha sido preparada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros están libres de errores materiales de importancia relativa.

Una auditoría implica la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de Auditoría sobre los saldos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los Estados Financieros. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA., a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.

Una auditoría también comprende, la evaluación de que las políticas y estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Consideramos que la evidencia obtenida es suficiente, apropiada y proporciona una base para expresar una opinión.

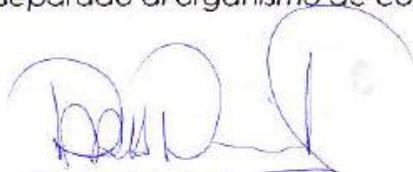
Opinión:

- a.- El patrimonio de la compañía se verá afectado negativamente al momento de la distribución de utilidades socios.
- b.- La Compañía no ha reportado las ventas a crédito, a la Superintendencia de Compañías inobservando lo que determina el Reglamento para Control de Ventas a crédito

En nuestra opinión, excepto lo comentado en los literales a y b, los referidos Estados Financieros, **I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2013, se presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, así como el resultado de sus operaciones, y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

En relación a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.** como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2013, se hará llegar en Informe por separado al organismo de control.



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

Loja, mayo de 2014

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)**

BASE LEGAL:

La Compañía de responsabilidad limitada I.M.C. "RUILOVA CIA.LTDA", se constituye mediante escritura pública otorgada ante el Dr. Ernesto Iglesias, notario primero del Cantón Loja, el doce de enero del dos mil nueve en la ciudad de Loja, habiendo comparecido los señores: Carlos María Ruilova Torres, Carlos Andrés Ruilova Freire; y, María Fernanda Ruilova Freire, ecuatorianos, todos mayores de edad. Se inscribe con resolución aprobatoria No. 09.L.I.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.

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 Jhuliana Estefanía Rodríguez Padilla, por otra la ingeniera María Fernanda Ruilova Freire, de estado civil soltera quienes solicitan se eleve a escritura pública la transferencia de participaciones de la Compañía IMC Ruilova Cía. Ltda., donde los señores Carlos María 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 entre los socios María Fernando y Carlos Ruilova Freire.

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 domicilio principal se encuentra en la ciudad de Loja. calle Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara. La compañía mantiene dos establecimientos registrados. Se encuentra calificada como contribuyente especial. **TELEFONOS:** 072570314- 072573002 cel. 093084118. La sucursal se encuentra en la ciudad de Machala Av. Paquisha Km 1 1/2 Vía pasaje Teléf.: 2983211-983182.

Bases de presentación:

Los presentes Estados Financieros de **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.**, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013, fueron presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las Compañías que se encuentran sujetas a su control.

Los Estados Financieros finales han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico y costo atribuido. En la preparación y presentación de los Estados Financieros finales se han utilizado las políticas emitidas por la administración de **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.**

Responsabilidad y estimaciones de la Administración:

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA** que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad las Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Boards (IASB).

Las nuevas políticas de Contabilidad que siguen las Compañías de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requieren que la gerencia efectúe estimaciones y utilice ciertos criterios, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, así como de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Las estimaciones más significativas en relación con los Estados Financieros adjuntos se refieren a la provisión para jubilación patronal y desahucio. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias a la fecha de emisión de los éstos Estados Financieros.

Moneda Funcional y Presentación:

I.M.C RUILOVA CIA. LTDA. Presenta los Estados Financieros, en dólares de Norteamérica, que es la moneda funcional y legal desde el año 2.000 en el Ecuador.

Efectivo y equivalentes del efectivo

La Compañía elabora el estado de Flujo de Efectivo, y sus equivalentes para lo cual considera los saldos de su cuenta de bancos.

Cuentas por cobrar

Corresponde a valores pendientes de cobro a clientes, la Empresa **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA**, realizó el análisis pormenorizado de cada uno de sus deudores basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a la

conclusión que se efectúa la provisión del 1% de incobrabilidad, valor que se registra al 31 de diciembre del 2013 y, se ha calculado el deterioro por vencimiento de cartera según determina la NIIF de instrumentos financieros, sin embargo no se ha enviado dicha información al organismo de control (Superintendencia de Compañías).

Inventarios

La Empresa **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA**, valoriza su inventario de mercadería considerando la aplicación de la NIC 2 "Inventarios" y se determinó el valor neto realización.

Propiedad, planta y equipo.

I.M.C RUILOVA CIA. LTDA., en concordancia a sus políticas contables establece que para considerarse propiedad planta y equipo se reconocerá un activo:

- Sea controlada por la Empresa;
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- El costo del activo puede medirse con fiabilidad y que su valor sea mayor a los doscientos dólares;
- Que sea tangible; y,
- Se esperan que el bien se utilice por más de un período.

Dando cumplimiento a lo dispuesto en sus políticas procedió a dar de baja los activos que no cumplen con estas condiciones.

Prestamos Banco de Loja

La Compañía tiene dos préstamos con la Institución financiera Banco de Loja, la misma que está registrada a largo plazo y la porción corriente a corto plazo.

Provisión por Beneficios empleados:

La Jubilación Patronal: establece realizar de acuerdo al estudio actuarial, Bajo NIC 19 y el desahucio: siendo política de la empresa, realizar el pago de desahucio cuando el empleado ha cumplido con todos los parámetros y lineamientos establecidos por la ley laboral Ecuatoriana.

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.

Libro sociales

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son:

- Convocatorias
- Libro de actas
- Expedientes de juntas
- Libro de socios y participaciones
- Libro talonario

En el presente ejercicio se han llevado a efecto

- Juntas Generales extraordinarias = 8

Participación utilidades

El cálculo de las utilidades a los trabajadores se lo hace conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del Impuesto a la Renta, en un porcentaje establecido legalmente. 15%.

Impuesto a la Renta

Se lo calcula mediante la aplicación de la tarifa impositiva del 22% aplicada a las utilidades gravadas.

Ingresos

Son los generados por la gestión de la Empresa, se incluye devoluciones, descuentos, transporte otros ingreso, intereses ganados.

Costo de ventas

Se constituyen principalmente compras 0% y 12%, costo de ventas.

Gastos Administrativos y de Ventas

Se registran por compra de bienes/servicios no producidos por la Sociedad, tales como: Sueldos y salarios, Beneficios sociales, mantenimiento y reparaciones, arrendamiento operativo, promoción y publicidad, transporte y alquiler de vehículos, gastos de viaje, comisiones, combustible, lubricantes, seguros y reaseguros, y otros como el gasto de importación.

Estimaciones

La elaboración de Estados Financieros, requieren que la administración de la Compañía realice cálculos que modifican los saldos del balance como: depreciaciones, jubilaciones, provisiones, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera.

Empresa en Marcha

Los activos de la Compañía están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, sin embargo se debe fortalecer el patrimonio ya

que dadas las circunstancias el capital de trabajo pudiese verse afectado, se debe operar con un presupuesto, observar las recomendaciones efectuadas, a fin de reforzar los controles internos existentes, y de esta manera garantizar la sostenibilidad en el largo plazo.

Seguimiento de recomendaciones

Al ser la auditoria recurrente, se revisa el seguimiento de 13 recomendaciones del año anterior y se establece:

DETALLE	No.
Cumplidas	1
No cumplidas	5
En parte	7
TOTAL:	13

Contratos de trabajo.

En el presente periodo se han registrado los siguientes contratos:

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

No.	CARGO	CONTRATO	
		INGRESO	TERMINO
1	Asist. Depart. Juridico	sep-13	ago-14
1	Cajero no financiero	nov-13	oct-14
1	Operador de bodega	dic-13	nov-14
1	Supervisor de ventas	mar-13	feb-14
7	Empacador/cargador	mar-13	feb-14
	Empacador/cargador	oct-13	sep-14
	Empacador/cargador	mar-13	feb-14
	Empacador/cargador	nov-13	nov-14
	Empacador/cargador	sep-13	ago-14
	Empacador/cargador	may-13	abr-14
	Empacador/cargador	jun-13	may-14
8	Vendedor Junior	nov-13	oct-14
	Vendedor Junior	mar-13	feb-14
	Vendedor Junior	nov-13	oct-14
	Vendedor Junior	jul-13	jun-14
	Vendedor Junior	jul-13	jul-14
	Vendedor Junior	nov-13	nov-14
	Vendedor Junior	sep-13	ago-14
	Vendedor Junior	sep-13	ago-14
2	Digitador	jul-13	jun-14
	Digitador	nov-13	oct-14
6	Chofer	oct-13	sep-14
	Chofer	ago-13	jul-14
	Chofer	nov-13	nov-14
	Chofer	dic-13	dic-14
	Chofer	feb-13	ene-14
	Chofer	jun-13	may-14
27			

La empresa en cumplimiento Art. 14 del Reglamento de Seguridad y Salud de los trabajadores y el mejoramiento del medio ambiente vigente en el Ecuador por Decreto Ejecutivo No. 2393 elaboró y presentó al Ministerio de Relaciones Laborales el mencionado reglamento, el mismo que fue aprobado y debe ser renovado en el presente año.

NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en USD Dólares)

NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 34229385-04	31.217,47
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte. 2900913803	18.612,46
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250105289	
1.01.01.08	Banco del Fomento cta. cte. 0020075760	10.498,25
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. N° 1405010731	4.363,00
	TOTALES	64.691,18

Bajo este componente se registra la cuenta caja, donde se registran las recaudaciones de dinero a clientes los que son depositados en la cuenta corriente de la Empresa, sin embargo se realizan pagos en efectivo de sueldos, fondos de reserva, IESS, utilidades.

NOTA 2 ACTIVOS FINANCIEROS		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
1.01.02.01.	Clientes	748.467,22
1.01.02.01.	Empleados	49.076,40
1.01.02.01.	Documentos en custodia	183.481,79
	TOTALES	981.025,41

Cuentas por Cobrar corresponde a valores pendientes de cobro a clientes, se realiza la provisión para incobrables y se mide el valor razonable según determina la NIIF de instrumentos financieros.

La cartera pendiente de cobro vencida de años anteriores asciende a \$ 16.341,05 del total de las cuentas por cobrar, sin embargo al realizar un análisis global del valor razonable del deterioro, este no es representativo, pero si se observa la permanencia en el tiempo de dichas obligaciones se determina que las mismas se arrastran desde el año 2010.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Empleados es una cuenta por cobrar a los trabajadores de la empresa, al no tener respaldos necesarios para ser justificados en los juicios se disminuyó el valor de \$ 7.897,70, y se procede a dar de baja estos valores, generando un impuesto a la renta de \$ 1.737,49, por considerarse no deducible al ser cartera de empleados y no de clientes, como establece el art. 10 numeral 11 de Ley de Régimen Tributario Interno. Cabe señalar que según notas explicativa este valor fue enviado al gasto no deducible.

La cuenta Documentos en custodia son cheques recibidos de clientes por concepto de venta, siendo política de la empresa el mantener este tipo de negociación como medio de recuperación de cartera.

NOTA 3 PROVISION CUENTAS POR COBRAR (-)		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
1.01.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 20.431,08
	TOTAL:	- 20.431,08

La provisión de cuentas incobrables corresponde al 1% de la cartera a clientes es emitente que la gerencia establezca porcentajes de depreciación de acuerdo a su vencimiento de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera La Provisión por deterioro es el resultado de valor Actual de la cartera vencida como establece la NIIF, no es registrado el deterioro, al no considerarse material por parte de la Gerencia.

NOTA 4 INVENTARIO		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
1.01.03.01	Inv. de mercadería	1.042.086,63
1.01.03.04	Inventario de Suministros	1.178,58
	TOTAL:	1.043.265,21

El inventario de mercaderías 0% y 12% corresponde a los productos disponibles para la venta, el costo de la mercadería se determina por método promedio, se realiza toma física mensual por tal motivo, se aplica la fórmula del costo para establecer el costo de ventas.

Los inventarios se cuantifican al valor más bajo de sus costos o valor neto de su realización, se obtuvo la cantidad de \$ 20,32 a lo cual la Gerencia no considera materia para el registro contable del deterioro y el reconocimiento de impuestos diferidos según NIC 2.

El valor neto de realización es la aplicación de: el costo para poner las existencias en condición de venta menos el precio de venta en el curso normal del negocio menos los gastos de comercialización y distribución. El costo de los inventarios no excede al valor del mercado.

Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares son deducidos en la determinación del precio de adquisición.

Los inventarios se encuentra cuantificados de acuerdo a la norma NIC 2, el asiento del costo, debe afectar a la cuenta contable compras y, utilizar la variante inventario final. Registro contable que debe generarse automáticamente, tanto en la compra como en la venta.

NOTA 5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
1.01.04.01	Anticipo proveedores	43,00
1.01.04.02	Anticipo a Terceros	720,00
1.01.04.03	Anticipo de Viajes	469,00
1.01.04.05	Cuentas por cobrar varias	1.134,80
1.01.04.06	Cuentas por cobrar terceros	4.062,26
TOTAL:		6.429,06

A los anticipos tanto a proveedores como a terceros, se debe solicitar la factura según el avance del trabajo, de conformidad al "Art. **61.- Hecho generador.**- El hecho generador del IVA se verificará en los siguientes momentos:

1. En las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
2. **En las prestaciones de servicios, en el momento en que se preste efectivamente el servicio**, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, **a elección del contribuyente**, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta....."

Las cuentas por cobrar terceros son valores a cobrar a la Administración Tributaria por un reclamo administrativo, se debe verificar los valores y documentos de los impuestos mensuales para que no existan valores por reclamos a la Administración.

NOTA 6 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
1.01.05.02	Crédito Tributario a favor de la em	23.666,56
1.01.05.03	Credito Tributario por Retenciones	29.006,31
1.01.05.06	Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	13.062,29
1.01.05.07	Anticipo Impuesto a la Renta	15.112,32
TOTAL:		80.847,48

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

La cuenta crédito Tributario a favor de la Empresa I.R. de años anteriores se genera por la diferencia de: Impuesto a la Renta menos el impuesto a la salida de divisas, menos anticipo del impuesto a la Renta y retenciones con lo cual se registra un valor a favor de la Empresa correspondiente al ejercicio del 2012.

El Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta corresponde al valor acumulado en el presente periodo producto de las retenciones en ventas realizadas en el ejercicio económico

NOTA 7		OTROS ACTIVOS CORRIENTES
		CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
1.01.07.01.01	Cuentas por Cobrar Accionistas	539,14
TOTAL:		539,14

Cuentas por cobrar accionistas se genera desde abril del 2013, y corresponde al salario de la dignidad del ejercicio económico 2012, según el Código Orgánico de la Producción cuando se ocasiona estas diferencias hay que disminuir de las utilidades de los socios. Se debe considerar que al referirse a una Cia. Ltda. sus integrantes son socios no accionistas. Situación que debe ser considerada en la denominación de la cuenta.

NOTA 8		ACTIVO NO CORRIENTE
		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
1.02.01.01	Muebles y enseres - Loja	7.757,57
1.02.01.02	Muebles y Enseres de Machala	883,92
1.02.01.03	Equipos, sistemas y paquetes Informáticos - Loja	5.763,06
1.02.01.05	Repuesto y Herramientas	5.783,24
1.02.01.06	Equipo de Oficina	4.123,78
Total		24.311,57

La propiedad planta y equipo de la empresa se encuentra registrado a costo histórico. Los elementos de la propiedad, planta y equipo se

valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado. Se reconoce como propiedad cuando sea controlada por la Empresa y, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo, El costo del activo puede medirse con fiabilidad, cuando su valor sea mayor a los doscientos dólares

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida de valor, mientras que los costos de ampliación, modernización o mejoras van en aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

En muebles y enseres se considera valor residual y se aplica el porcentaje determinado por la normativa tributaria.

Equipos, sistemas y paquetes informáticos, se aplica el porcentaje determinado por la normativa tributaria y no se considera valor residual.

Repuestos y herramientas se considera valor residual y se aplica el porcentaje determinado en La Ley de régimen Tributario.

Equipo de oficina se considera valor residual y el porcentaje establecido en la normativa vigente, además, hay una diferencia \$ 0,17 entre el cuadro de depreciación y el valor en el estado de situación financiera

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

que no se considera material, es necesario que la gerencia revise los porcentajes de depreciación, la vida útil, el método de depreciación de acuerdo al desgaste del activo.

NOTA 9 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	- 3.112,53
1.02.01.07.02	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y paquetes	- 2.752,37
1.02.01.07.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria	- 1.367,21
1.02.01.07.06	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	- 1.119,26
	TOTAL:	- 8.351,37

La propiedad planta y equipo se encuentra depreciado de acuerdo a los porcentajes establecidos por la normativa tributaria, mediante el método de línea recta.

NOTA 10 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-
1.02.05.01	Activo por Impuesto a la Renta Diferido	1.669,17
	Total	1.669,17

EL activo de impuestos Diferidos es consecuencia de la aplicación de diferidos, producto de la provisión de jubilación patronal.

Tanto los Activos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos serán reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles en base a la probabilidad de beneficios fiscales futuros.

NOTA 11		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
		LOCALES
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
2.01.01.10.1	Proveedores	1.639.465,99
2.01.01.10.2	Cuentas por pagar varios	15.599,81
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Cobrados	42.801,43
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	49.705,49
2.01.01.10.5	Cuentas por pagar Terceros	70.374,75
2.01.01.10.7	Sobregiros Ocasionales	10.193,50
TOTAL:		80.568,25

La cuenta Proveedores son valores a cancelar a las Empresas por mercadería, al solicitar las confirmaciones de saldos a proveedores EPACEM con firma el valor de \$ 487.022,81 y contablemente por este proveedor se encuentra registrado por \$ 487.056,50 existiendo una diferencia por \$ 33,69.

Las cuentas por pagar varios se generan por depósitos de clientes efectuados los cuatro últimos días del mes de diciembre y que no han sido identificados al 31 de diciembre de 2013, se deben liquidar en el primer mes del periodo siguiente.

Cheques girados y no cobrados son documentos no efectivizados por los beneficiarios, además, se ha medido el deterioro y al ser cancelada la obligación no se calcula ajuste alguno.

En la cuenta proveedores por gastos, se mide el deterioro y se obtiene el valor de \$ 352,85 que la Gerencia estima que no es material, al representar el 0,68% porcentaje inferior al 1% del total de la cuenta que establece la política para ser contabilizado.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuentas por pagar Terceros son valores a cancelar al señor Ruilova Carlos según la medición que se efectúa al final del periodo de NIIF, no se establece interés, al no cumplirse la fecha de negociación que es de 160 días, además si la empresa cancela posterior a este tiempo se genera interés.

NOTA 12		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
		LOCAL
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
2.01.02.01.0	Préstamo Banco de Loja	48.300,28
	TOTAL:	48.300,28

Obligaciones con instituciones Financieras.- Son valores que adeuda la Empresa al Banco de Loja por préstamos otorgados, este saldo es el valor correspondiente a la porción corriente, mismo que ha sido certificado por la institución financiera.

		OTRAS OBLIGACIONES
NOTA 13		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
2.01.04.01.0	IVA por pagar	12.158,63
2.01.04.01.11	Impuesto a la Renta por pagar	57.944,14
2.01.04.01.12	SRI por pagar	23.595,39
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior	31.311,35
	Total	125.009,51

La cuenta SRI por pagar, corresponde al pago mensual tanto del IVA Impuesto al valor agregado, en adquirentes o ventas y por retenciones del Impuesto a la Renta.

En la declaración mensual de la Retención en la fuente de la Renta formulario 103 en el casillero 302, se debe registrar mensualmente los valores de los ingresos grabados en relación de dependencia menos las deducciones (IESS personal, gastos personales, otras deducciones),

además, al inicio del ejercicio en el mes de enero de cada año se debe solicitar la proyección de gastos personales, a quienes sobrepasan la fracción básica con estos datos se debe proyectar los ingresos del personal hasta el final del ejercicio menos las deducciones se aplica la tabla vigente al ejercicio obteniéndose el impuesto a la renta que se retendrá mensualmente.

El Impuesto a la Renta corresponde al impuesto corriente del ejercicio 2013, como la compañía no llega a generar rentabilidad que genere un impuesto superior al anticipo, este valor es la tercera cuota del anticipo determinado para el presente ejercicio en el formulario del año anterior.

Retenciones en la fuente por dividendos, corresponden a las utilidades a distribuir del año 2012 de acuerdo al acta de socios No. 52 de fecha 17 de septiembre del 2013. El cálculo está de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario al sumar las utilidades que corresponde al ejercicio que se distribuye a cada socio más el porcentaje del Impuesto a la Renta correspondiente.

NOTA 14 OTRAS OBLIGACIONES		
	CON EL IESS	
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
2.01.04.03.01	Aporte IESS personal por pagar	3.091,10
2.01.04.03.02	Aporte Patronal por pagar	3.998,88
2.01.04.03.03	Retenciones por prestamos Quirografarios	1.303,70
	TOTAL:	8.393,68

Aporte IESS personal por pagar es el valor correspondiente al IESS personal del salarios del mes de diciembre del 2013, hay un diferencia por valor de \$ 14,55 corresponde a valores del ejercicio anterior. El saldo de la cuenta

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

debería ser de \$ 3.076,55 (\$32.904,23 sueldo según planillas X 9,35% porcentaje del IESS Personal)

Aporte Patronal por pagar es el valor correspondiente al IESS patronal de salarios del mes de diciembre del 2013.

Retenciones por préstamos Quirografarios son valores descontados a trabajadores. En el mes de diciembre para cancelar al seguro social existe una diferencia de \$ 0,79.

NOTA 15 OTRAS OBLIGACIONES		
POR BENEFICIO DE LEY A LOS EMPLEADOS		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	19.902,86
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar	3.060,40
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	3.681,47
2.01.04.05.01	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	13.702,41
	TOTAL:	40.347,14

Los Sueldos y Salarios por pagar son remuneraciones del personal correspondientes al mes de diciembre 2013 además, se encuentra un valor de \$ 2.244,71 no canceladas del ejercicio anterior \$ 1.132,52 saldo inicial, diferencias de los meses: de agosto, septiembre, octubre y noviembre.

El décimo tercero, décimo cuarto, son aprovisionados mensualmente de acuerdo a las Normas contables vigentes.

En esta cuenta se registra el valor correspondiente a la participación de utilidad de trabajadores 15% del ejercicio económico obtenido por la empresa.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 16		OTRAS OBLIGACIONES	
		DIVIDENDOS POR PAGAR	
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-	
2.01.04.06.01	Dividendos por pagar	-	9.313,24
		TOTAL:	- 9.313,24

Es un valor pendiente por cancelar a los socios de la Compañía del ejercicio 2011.

NOTA 17		OTROS PASIVOS CORRIENTES	
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13	
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	-	6.806,74
		TOTAL:	- 6.806,74

En la cuenta otras cuentas por pagar corrientes se registra los sobrantes y, faltantes de caja; existe movimientos que se reconoce a que clientes corresponden estos sobrantes como en los asientos contables No. 131200129 y 131200041.

Al no ser reconocidos los sobrantes y faltantes de caja a que clientes pertenecen dentro del periodo contable estos se convierten en ingresos para la compañía por lo tanto tributables, además en esta cuenta se compensa faltantes y sobrantes.

NOTA 18		PASIVOS NO CORRIENTES	
		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
		LOCALES	
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13	
2.02.02.01.01	Préstamo Banco de Loja		68.557,50
		TOTAL:	68.557,50

El presente saldo corresponde a la parte no corriente de la obligación que se mantiene en el Banco de Loja a largo plazo, valor confirmado por la institución financiera.

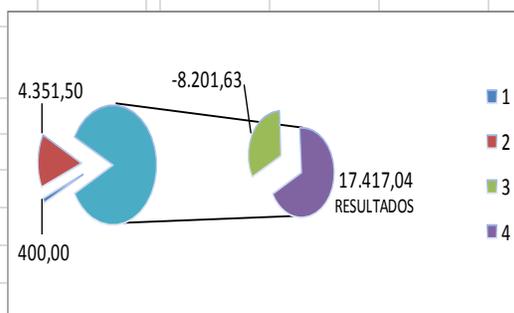
INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 19		PASIVO NO CORRIENTE
		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
2.02.04.01	Jubilación Patronal	17.977,00
2.02.04.02	Otros beneficios no corrientes para los empleados	4.897,00
2.02.06.02	Pasivo por Impuesto Diferidos	2.285,80
TOTAL:		25.159,80

Se origina por el registro contable de los cálculos actuariales para jubilación patronal y desahucio de los empleados de la empresa de acuerdo a las NIIF.

En la cuenta pasivos por impuestos diferidos se encuentra implícito el impuesto diferido por jubilación patronal.

NOTA 20		PATRIMONIO NETO
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	400,00
3.02.01	Reserva Legal	4.351,50
3.03.02	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción	- 8.201,63
3.04.01	Ganancia Neta del periodo	17.417,04
TOTAL:		13.966,91

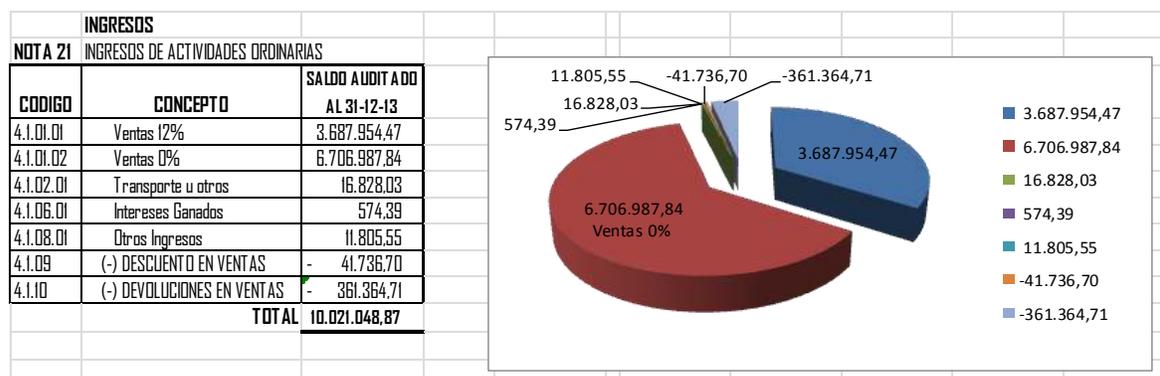


La reserva legal según La ley debe alcanzar el 50% del capital suscrito, al verificar su valor éste es superior a lo que establecido la Ley, sin embargo se debe mantener esta reserva como un respaldo patrimonial para la Compañía.

En la cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF se disminuye por el reverso de la provisión jubilación de las personas que estaban en el periodo de transición y ya salieron de la compañía durante el presente ejercicio.

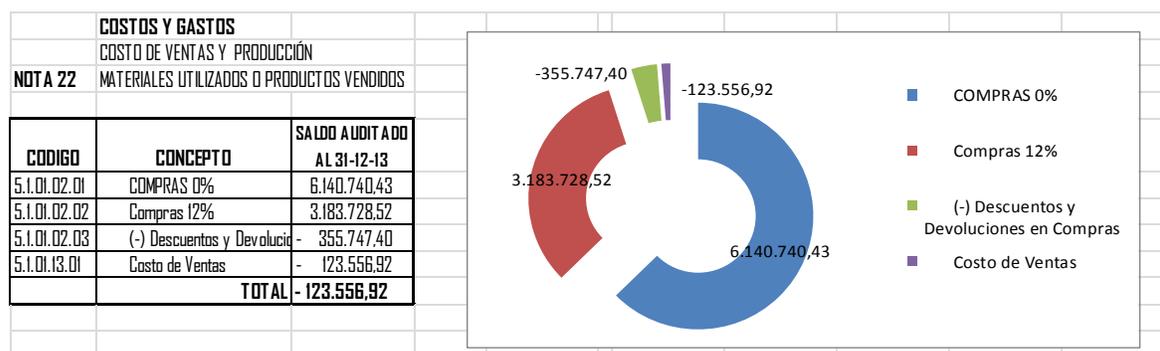
INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

El patrimonio de la Empresa al retirar las utilidades del presente ejercicio se encontraría en negativo. Situación que debe ser considerada por la administración en la lectura del presente informe.



Los ingresos corresponden a las ventas efectuadas en el periodo, producto del giro ordinario de la empresa al que se incorpora el transporte de mercaderías en concordancia con el objeto social de la compañía. El total de los ingresos está debidamente sustentado en las facturas de venta, notas de crédito y su detalle se puede observar en la cuenta de mayor.

Los valores de ventas declarados a la Administración tributaria, no concilian con los mayores contables por \$ 148,33.



Las compra son registradas en el momento de la adquisición de la mercaderías y los costos debe ser reclasificado a la cuenta de inventario que corresponde al

grupo contable de Activo Corriente, por ende debe llevar el control de inventario por el método permanente y no por el inventario periódico.

GASTOS DE VENTA

Corresponden a desembolsos de los sueldos mensuales de los trabajadores de la empresa, El gasto de alimentación y transporte se registra considerando el 20% de la base a portable al IESS; Por lo tanto se debe establecer una política clara para su registro, esto es fijando el valor que corresponde a:

- Alimentación diaria, por los días trabajados; y,
- Transporte costo del pasaje por los días trabajados.

GASTOS		
GASTOS VENTAS		
NOTA 24 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
5.2.01.02.01	Fondos de reserva	20.659,13
5.2.01.02.02	Aporte Patronal	32.779,48
		-
	TOTAL	32.779,48

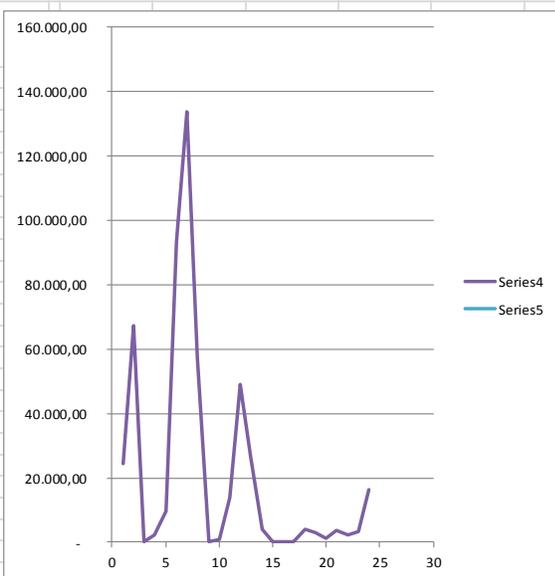
Corresponden a los al **fondo de reserva** y el aporte patronal de los empleados de la compañía. Existe un pago exceso en los fondos de reserva del sr. Amoroso en los meses de abril y mayo por ende hay un movimiento en el crédito de la cuenta disminuyendo el gasto, de acuerdo a la transacción No.130600012. Situación que debe evitarse.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

GASTOS		
GASTOS VENTAS		
NOTA 25		BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	22.372,82
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	11.174,54
5.2.01.03.03	Vacaciones	3.574,64
5.2.01.03.04	Indemnizaciones	993,09
TOTAL		38.115,09

Corresponde a las provisiones de los décimos tercero y cuarto en forma mensual como lo establece la normativa contable; el registro de vacaciones y las indemnizaciones se encuentran registrados de acuerdo a las actas de finiquito.

GASTOS			
NOTA 26		GASTOS VENTAS	
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AUDITADO AL 31-12-13	%
5.2.01.08.01	Mantenimiento (MO)	24.376,41	4,71
5.2.01.08.02	Repuestos de Vehículos	67.179,00	12,99
5.2.01.08.03	Mantenimiento de Muebles y Enseres	327,50	0,06
5.2.01.08.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y Computación	2.304,90	0,45
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas y Vehículos y Otros	9.821,45	1,90
5.2.01.10	Comisiones	93.220,42	18,03
5.2.01.11.01	Promoción y Publicidad	133.636,80	25,85
5.2.01.12	Combustibles	57.532,52	11,13
5.2.01.13	Lubricantes	289,74	0,06
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	892,38	0,17
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte	13.710,63	2,65
5.2.01.15.02	Alquiler de vehículos	49.111,18	9,50
5.2.01.17.01	Viáticos y subsistencias personal	26.541,43	5,13
5.2.01.17.02	Alimentación al personal	4.009,33	0,78
5.2.01.17.03	gastos movilización y transporte	187,01	0,04
5.2.01.17.04	Hospedaje	88,00	0,02
5.2.01.17.06	Misceláneos	128,98	0,02
5.2.01.17.07	Peajes	3.990,80	0,77
5.2.01.17.08	Herramientas	2.821,50	0,55
5.2.01.20.01	Predio Urbano	1.092,46	0,21
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros	3.837,47	0,74
5.2.01.21	Matriculación vehicular	2.181,05	0,42
5.2.01.24	Otros gastos de ventas	3.460,44	0,67
5.2.01.25	Estibajes	16.295,94	3,15
TOTAL		517.037,34	100,00

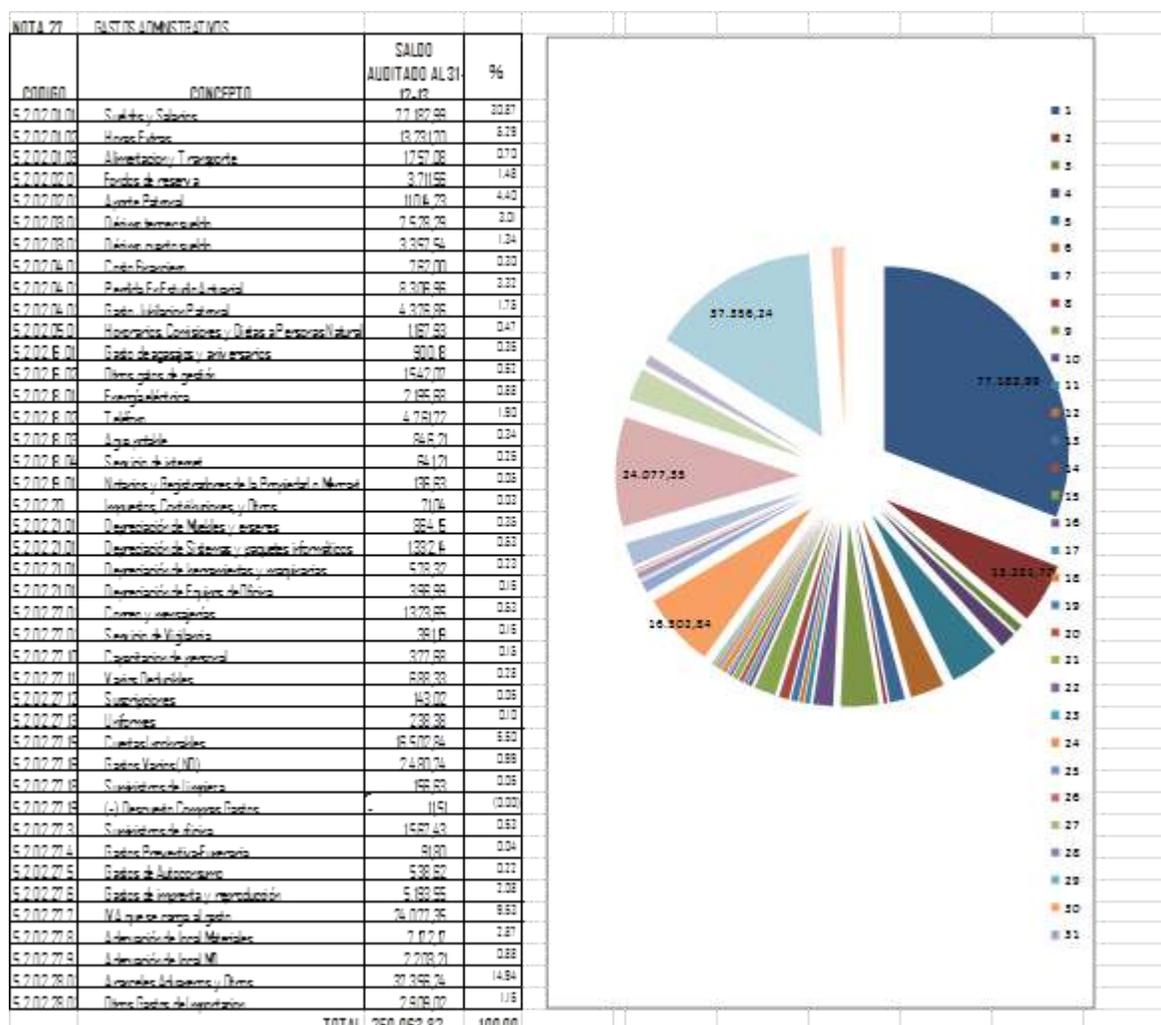


Se registra los desembolsos de dineros necesarios para las operaciones administrativas de la compañía; Tales como: mantenimiento de los vehículos alquilados por la compañía utilizados para la actividad operacional; los seguros son registrados como un activo diferido y se

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

reconoce el gasto del ejercicio económico, tal como indica la normativa Contable; el gasto Alquiler de vehículos se utiliza para otorgar el transporte a los clientes y traer mercaderías hacia la empresa, los gastos de viaje son egresos que se entrega a los vendedores para la comercialización de mercaderías;

En las facturas de gasto de viaje se debe observar que éstas cumplan con todos los requisitos del reglamento de comprobantes de venta.



Bajo este componente se registra los desembolsos de dineros necesarios para las operaciones de ventas de la compañía. El art. 28 numeral 10 del

reglamento a la aplicación de la Ley de Régimen Tributario reconoce como gasto de gestión la atención a clientes, reuniones con empleados y socios. La cuenta de capacitación de personal mantiene dos movimientos en el año, debiéndose considerar lo dispuesto en el art 23 del reglamento a la ley de régimen tributario interno, por los gastos de capacitación.

Retenciones en Relación de dependencia.- Al analizar retenciones del Impuesto a la renta en relación de dependencia, se observa que no se realiza el cálculo de Impuesto a la Renta proyectado para el ejercicio económico como lo establece la Normativa Tributaria, el cálculo debe efectuarse en forma mensual.

NOTA 28	GASTOS FINANCIEROS	-
5.2.03.01	Intereses	12.851,27
5.2.03.05	Otros Gastos Financieros	1,01
5.2.03.06	Comisiones Bancarias	1.910,26
	TOTAL	514.890,18

Dentro de los gastos financieros el desembolso más significativo constituye el pago de intereses.

Juicios que la empresa sigue en contra de las siguientes personas:

Fecha	Referente	JUICIO	FASES – OBSERVACIONES	OBSERVACIÓN
30/05/2010	ALVARADO ORDONEZ SANDRA ANABEL	19.137,53	EL JUICIO SE ENCUENTRA YA EN LA FASE DE REMATE DEL ÚNICO BIEN QUE POSEE, PERO EL AVALUO ESTA POR \$10.000,00 Y ES DE SOCIEDAD CONYUGAL, POR ENDE ES POSIBLE QUE SE RECUPERE EL VALOR DEL 50%, PERO NO SE PROVISIONA EL VALOR DE LA DIFERENCIA PORQUE ESTE VALOR SERIA BASE DE REMATE Y SE DESCONOCE UN A OFERTA.	REVELAR POR NO CONOCER EL VALOR A RECUPERAR
11/06/2010	ROSERO MORA FELIX ENRIQUE	1.264,22		
30/04/2011	GUAMAN CEDENO JOSE LUIS	2.316,43	Solicitado la desestimación de la demanda.	REVELAR POR NO CONOCER EL VALOR A RECUPERAR
31/10/2013	VILLAVICENCIO ZAMBRANO JUAN CARLOS	6.388,48		
03/12/2013	JIMENEZ JIMENEZ JORGE MAURICIO	5.152,92	Suspensión condicional	REVELAR POR NO CONOCER EL VALOR A RECUPERAR
	TOTAL	34.259,58		

SITUACIÓN TRIBUTARIA Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, ha sido calculado aplicando la tasa del 22%.

En el patrimonio bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF considera como patrimonio que: "es la participación residual en los activos de una entidad una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la

cual, y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos".

Si los socios deciden repartir dividendos del presente ejercicio, el patrimonio se encontraría en negativo

INFORME TRIBUTARIO

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el S.R.I, la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoría externa deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales. Será responsabilidad de los auditores externos dictaminar la razonabilidad de la información y reportes de esta disposición.

Atentamente,



—Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.