

Loja, mayo de 2015

A los señores Socios
I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.

Presente.-

Dicamen 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 2014, 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 gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que establezca como necesario para la preparación de información financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros y que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría; la que fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría las que requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría que permita obtener certeza razonable de que los estados financieros no contengan distorsiones importantes. Una auditoría implica ejecutar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía para la preparación y presentación de los estados financieros, de **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.**, con el 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 la Compañía.

Una auditoría también incluye, evaluar si la propiedad de las políticas, y estimaciones contables aplicadas, dispuestas por gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para emitir una opinión.

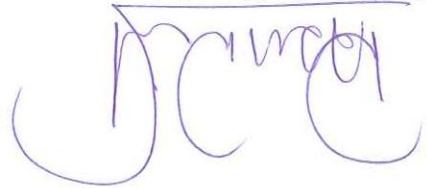
Opinión de auditoría

En nuestra opinión, Los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de **IMC RUILOVA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2014 y, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informes de cumplimiento:

- 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 2014, se emitirá por separado al organismo de control.

- La Compañía ha cumplido con la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías publicada en el Reg., Oficial No. 112 del 30 de octubre de 2013, en la cual se expide las normas que regulan el envío de la información de las compañías que realizan ventas a crédito a la Dirección Nacional de Registros de datos públicos (DINARDAP) Información que debe ser validada.



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

Informe de Auditores Independientes

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Base Legal:

La Compañía "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 comparcido 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 Fernanda y Carlos Ruilova Freire.

Objeto Social:

La compañía tiene como objeto social principal:

Informe de Auditores Independientes

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 cuatrocientos participaciones iguales, acumulativas, e indivisibles de un dólar cada una,

Informe de Auditores Independientes

podiendo 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 Macará. 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 determinado al 31 de diciembre de 2014, 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 de I.M.C RUILOVA CIA. LTDA. 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 Gerencia I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.

Responsabilidad y estimaciones de la Administración:

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia 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 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 en activos y pasivos, así como las cifras reportadas 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 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, su información financiera se procesa mediante el paquete contable ISYPLUS.

Efectivo y equivalentes del efectivo

La Compañía elabora el estado de Flujo de Efectivo, y sus equivalentes para lo cual considera los saldos de las cuenta de caja general, bancos, fondo rotativos, aplicando la NIC 7.

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, analizándose por vencimiento de cartera según determina la NIIF de

Informe de Auditores Independientes

instrumentos financieros, se efectúa el cálculo del valor actual y la pérdida esperada, valores que se registra al 31 de diciembre del 2014.

Inventarios.

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

Propiedad, planta y equipo.

La compañía **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.**, establece que para considerarse como parte de su propiedad planta y equipo se reconocerá un activo cuando las siguientes características:

- 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 periodo.

Dando cumplimiento a lo dispuesto en sus políticas procedió a activar los activos que cumplen con estas condiciones.

Prestamos Banco de Loja

La Compañía mantiene un préstamo con la Institución financiera Banco de Loja, la misma que está registrada a largo plazo y la porción corriente a corto plazo, se revisa la contabilización de acuerdo a la normativa NIIF.

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 que utiliza la compañía para su información financiera es ISYPLUS.

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 = 7
- Juntas Generales Ordinarias = 1

Participación utilidades

El cálculo de las utilidades a los trabajadores se lo hace de los resultados obtenidos por la compañía conforme lo requieren las leyes vigentes, en el porcentaje establecido legalmente 15%.

Impuesto a la Renta

El impuesto corriente a la renta se lo calcula mediante la aplicación de la tarifa impositiva del 22% aplicada a las utilidades gravadas.

Ingresos

Los ingresos de la compañía **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA** son los generados por la gestión de la Empresa y de acuerdo a su objeto social, se incluye devoluciones, descuentos, transporte otros ingresos, intereses ganados.

Costo de ventas

Se constituyen principalmente por compras 0% y compras 12%, menos descuentos y devoluciones en compras, generada por su actividad empresarial.

Gastos Administrativos y de Ventas

Son los gastos necesarios para la generación de su actividad económica registrándose la compra de bienes/servicios no producidos por la Empresa, tales como: sueldos y salarios, beneficios sociales, fondos de reserva, aporte patronal, mantenimiento y reparaciones, arrendamiento operativo, costos financieros, promoción y publicidad, transporte, alquiler de vehículos, gastos de viaje, comisiones, combustible, uniformes, impuestos contribuciones, lubricantes, seguros y reaseguros, servicios de vigilancia, servicios básicos, suministros de limpieza y otros como el gasto de importación.

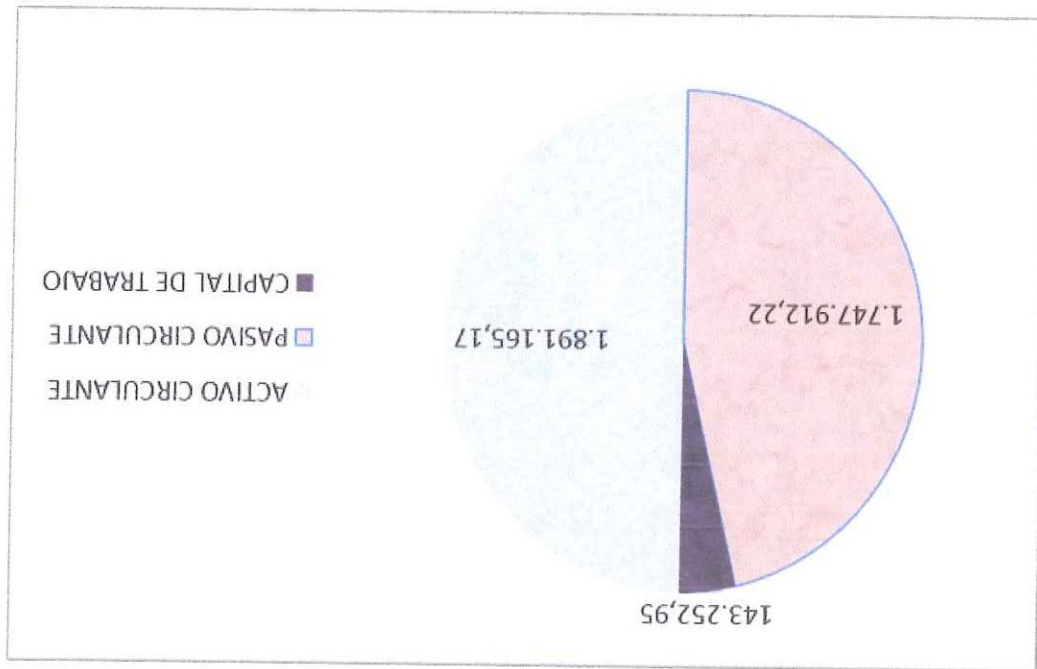
Estimaciones

La elaboración de Estados Financieros, requieren que la administración de la Compañía realice cálculos que modifiquen los saldos del balance como: depreciaciones, provisiones por jubilación y desahucio, provisiones, deterioro, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Empresa en Marcha

Los Activos de la Compañía están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, sin embargo la compañía no cuenta con un capital de trabajo necesario para su permanencia y crecimiento empresarial, además, se opera con un presupuesto de ventas para el cumplimiento de metas por parte del personal de comercialización pero este debe ser medido mensualmente y observando su medición de costos y gastos, además, la Gerencia debe tomar en cuenta las recomendaciones efectuadas, a fin de que reforzar los controles internos existentes, establecer nuevas estrategias de comercialización y control presupuestario, de esta manera garantizar la sostenibilidad en el largo plazo.

Analizando la situación de I.M.C RUILOVA CIA. LTDA se estable que la Empresa cuenta con un capital de trabajo de \$ 143.252,95.



Capital de trabajo = Activo circulante - Pasivo circulante

Capital de trabajo = 1.891.165,17 - 1.747.912,22

Capital de trabajo = 143.252,95

Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores

La Empresa en cumplimiento de Art. 14 Reglamento de Seguridad y Salud de los trabajadores y el mejoramiento del medio ambiente vigente en el Ecuador por Decreto Ejecutivo No. 2393 elaborado y ha presentado al Ministerio de Relaciones Laborales el mencionado reglamento, el mismo que fue aprobado el 23 de octubre del año 2012; y a la fecha se encuentra en revisión previa su vigencia.

Seguimiento de Recomendaciones

Al ser la auditoría es recurrente, se revisa el seguimiento de dieciséis recomendaciones del año anterior y se establece que el grado de cumplimiento es:

DETALLE	No.
Cumplidos	5
No cumplidas	6
En parte	5
TOTAL	16

Contratos de Trabajo.

En el presente periodo se han registrado treinta y ocho contratos en la compañía **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA**, que son los siguientes:

Informe de Auditores Independientes

No.	EMPLADO	CARGO	FECHA INGRESO	FECHA DE TERMINACIÓN
1	ANA GABRIELA AGUILAR FREIRE	ASISTENTE	20/01/2014	28/02/2014
2	ANGEL BEZARILLO LARGO	CHOFER	06/11/2014	05/11/2015
3	BYRON PATRICIO MALA BUSTAMANTE	VENDEDOR	01/12/2014	31/10/2014
4	CRISTIAN ENRIQUE CARVAJAL VALDIVIA	EMPACADOR	03/10/2014	02/10/2015
5	CRISTIAN DANIEL VILAN CAJAMARCA	ESTIBADOR	01/02/2014	06/09/2014
6	DARWIN JONATHAN SUQUILANDA CUENCA	CHOFER	13/10/2014	18/12/2014
7	DERBY GEOVANNY GIRON CUENCA	EMPACADOR	05/03/2014	04/05/2014
8	DIANA KATHERINE ALBAN TORRES	DIGITALADOR	01/03/2014	28/02/2015
9	EDWIN MANUEL CEJAS ROGEL	VENDEDOR	01/10/2014	30/09/2015
10	ELSA IRENE ORDÓÑEZ MONTAÑO	DISEÑADOR	05/02/2014	04/02/2015
11	EVELYN LUCIA GAVILANES ENRIQUEZ	VENDEDOR	03/10/2014	02/10/2015
12	GEOVANNY ALFREDO ROMERO AVILA	VENDEDOR	03/10/2014	02/10/2015
13	GILDO ALBERTO ROMERO AVILA	VENDEDOR	03/02/2014	30/04/2014
14	HENRIKY ALEJANDRO VALDIVIA	SUPERVISOR	03/10/2014	02/10/2015
15	JAIIME EDUARDO OLIMIS ZAMBRANO	CHOFER	01/08/2014	31/07/2015
16	JHON ANDRES TAPIA CHACON	EMPACADOR	01/02/2014	31/08/2015
17	JHON JAIRO GUEVARA MACHUCA	EMPACADOR	01/04/2014	01/04/2014
18	JIMMY EDUARDO RIOS CONDOY	EMPACADOR	12/11/2014	15/12/2014
19	JORDY RONAL POLO RIVERA	EMPACADOR	01/12/2014	30/11/2015
20	JORGE MAURICIO JIMENEZ	ESTIBADOR	01/11/2014	30/10/2015
21	JOSE ALBERTO GILMAN MALA	SUPERVISOR	12/03/2014	11/03/2015
22	JOSE LEONARDO GALVAN ORANDO	EMPACADOR	03/07/2014	16/09/2014
23	JUAN MIGUEL RIGORIO	VENDEDOR	26/03/2014	25/03/2015
24	KATY VANESSA CASTILLO ABAD	VENDEDOR	30/07/2014	30/07/2014
25	LEONIDAS ALFONSO SALAZAR CALDERON	VENDEDOR	01/02/2014	31/01/2015
26	LORENA BEATRIZ CORREA GONZALEZ	OPERADORA	01/11/2014	31/10/2015
27	LUIS ENRIQUE MENDOZA IBARRA	EMPACADOR	01/04/2014	31/03/2015
28	MANUEL ANTONIO NAVARRETE PAUCAR	CHOFER	15/04/2014	02/06/2014
29	MICHAEL ALBERTO AGUIRRE Y UNGUINILLA	EMPACADOR	01/04/2014	31/03/2015
30	NIXON JONATHAN ALVARADO AGUIACONDO	VENDEDOR	01/05/2014	30/04/2015
31	PAUL ANDRES UZURUAGA	CHOFER	01/10/2014	30/09/2015
32	PAUL EDUARDO REY GRANDA	VENDEDOR	01/09/2014	12/12/2014
33	RAFAEL MONTERO BRAVO	VENDEDOR	01/01/2014	31/12/2014
34	SERGIO ARTUR EMAN JIMBO MALA	EMPACADOR	11/08/2014	10/11/2014
35	SHEIMMY BEATRIZ CAMPOVERDE CUEVA	VENDEDOR	19/03/2014	06/06/2014
36	TANIA VILALBA GILASHA	VENDEDOR	01/04/2014	
37	VINICIO KLOVER CRISTO VALAREZO	SUPERVISOR	17/09/2014	17/12/2014
38	YOLANDA PATRICIA FREIRE	ASISTENTE DE CALA	01/01/2014	

NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en USD Dólares)

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

NOTA No. 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
1.01.01.01	Caja General	5,014.25
1.01.01.02	Fondo Rotativo-Loja	2,000.00
1.01.01.03	Fondo Rotativo-Machala	216.07
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 34229365-04	8,238.54
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte 2900913803	134,285.48
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250105289	27,121.72
1.01.01.08	Banco del Fomento cta. cte. 0020075760	29,188.64
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cia. Cie. Nº 1405010731	70,467.22
1.01.01.10	Banco de Loja Cia. Cie. # 290751044	27.69
TOTAL		276,559.61

En el rubro Efectivo y sus equivalentes se registra la cuenta caja general, 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 debiendo estos valores ser cancelados con fondo rotativo, o caja chica.

Las cuentas corrientes son conciliadas con los mayores contables y utilizan la herramienta del sistema en el módulo denominado bancos.

En el período analizado se encuentran seis cuentas, y Auditoría Externa realizó a través de Gerencia se ha circularizado a las siguientes Entidades Financieras:

- Banco de Loja;
- Banco del Machala;
- Banco del Pichincha;
- Banco de Fomento;
- Banco Bolivariano.

Informe de Auditores Independientes

Bancos de Loja, certificó el saldo de las dos cuentas corrientes y el crédito que se encuentra vigente y que la empresa mantiene con esta institución financiera, además, manifiesta que la empresa no tiene inversiones, valores en custodia o documentos en cobranza.

El Banco Bolivariano y Banco del Pichincha hacen llegar la información solicitada certificando que la empresa cuenta con una cuenta en su institución y no tienen obligaciones con estas instituciones financieras.

No se ha recibido las certificaciones del Banco de Fomento, y del Banco de Machala.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
ACTIVOS FINANCIEROS
NOTA No. 2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
1.01.02.01.001	Clientes	795.973,06
1.01.02.01.002	Empleados	42.764,65
1.01.02.01.003	Documentos en custodia	32.799,12
1.01.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables	6.491,75
1.01.02.03	(-) Deterioro de instrumentos financieros	6.136,84
TOTAL		858.908,24

Cuentas por Cobrar corresponde a valores pendientes de cobro a clientes, se realiza el análisis de valor razonable y la provisión por pérdida esperada, según determina la NIIF de instrumentos financieros, se efectúa el registro por deterioro de \$ 6.136,84 (Seis mil ciento treinta seis dólares, con 84/100) y la provisión \$ 2.290,10 (dos mil doscientos noventa dólares, con 10/100) existiendo una diferencia entre la provisión fiscal del 1% de \$ 524,82 (quinientos veinticuatro dólares con 82/100) y se procede a dar de baja la cartera correspondiente al

Informe de Auditores Independientes

año 2010 y 2012. Por el monto de \$ 16.229,43 (dieciséis mil doscientos veintinueve dólares con 43/100).

Por otro lado cuentas por cobrar a los trabajadores de la empresa, no mantiene los respaldos suficientes para ser justificados los juicios planteados, razón por la cual la autoridad competente ha solicitado su archivo. Situación que ocasiona se disminuya el monto de \$ 6.555,33, (seis mil quinientos cincuenta y cinco dólares con 33/100) al dar de baja estos valores, generando un impuesto a la Renta de \$ 1.442,17 (mil cuatrocientos cuarenta y dos dólares con 17/100), por considerarse no deducible al ser cartera de empleados y no de clientes.

La cuenta documentos en custodia se origina por 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.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
NOTA No. 3 INVENTARIOS

CODIGO	CONCEPTO	
1.01.03.01	Inv. de mercadería	654.209,81
	TOTAL	654.209,81
	SALDO AL 31-12-14	654.209,81

En la cuenta inventario de mercaderías se registra las ventas de los productos 0% y 12% disponibles para la venta, el costo de la mercadería se determina por método promedio, se realizan tomas físicas mensuales por tal motivo, se aplica la fórmula del costo para establecer el costo de ventas. Los inventarios se encuentran cuantificados de acuerdo a la norma NIC 2, los asientos del costo se realizan de forma manual lo cual debería ser realizado desde el sistema automáticamente por cada registro de una venta.

Informe de Auditores Independientes

Según la NIC 12 los inventarios se cuantifican al valor más bajo de sus costos o valor neto de su realización, se obtuvo la cantidad de \$ 1,23 por lo que la Gerencia no considera material para el registro contable del deterioro y el reconocimiento de impuestos diferidos.

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.

L.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
NOTA No. 4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
1.01.04.02	Anticipo a Terceros	720.00
1.01.04.05	Cuentas por cobrar v arias	120.00
1.01.04.06	Cuentas por cobrar terceros	2.518.50
TOTAL		3.358.50

La compañía en los anticipos tanto a proveedores como a terceros, debe solicitar la factura según el avance del trabajo.

Informe de Auditores Independientes

L.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
NOTA No. 5 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA), neto	170,28
1.01.05.02	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR) Años	20.598,64
1.01.05.03	Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente de	35.193,34
1.01.05.06	Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	19.073,47
1.01.05.07	Anticipo Impuesto a la Renta	22.554,14
TOTAL		97.589,87

El crédito Tributario de IVA es el valor que se encuentra a favor de la empresa, el mismo que se descontara en el primer mes del siguiente año.

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 y 2013.

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.

La cuenta Impuesto a la salida de divisas (ISD) es el valor que se cancela por impuesto en la importación de productos para la comercialización el mismo que se compensa al final del periodo contable en el Impuesto a la Renta. Anticipo del impuesto a la renta es el valor que la compañía cancelo en el mes de julio y septiembre del ejercicio 2014.

Informe de Auditores Independientes

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
NOTA No. 6 OTROS ACTIVOS CORRIENTES
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
1.01.07.01.01	Cuentas por Cobrar Accionistas	539,14
TOTAL		539,14

Cuentas por cobrar Accionistas se debe observar que la denominación utilizada es incorrecto ya que una compañía limitada hablamos de "Socios", esta cuenta se genera desde abril del 2013, y corresponde al salario de la dignidad del ejercicio económico 2012 que, según el Código Orgánico de la Producción expresa que cuando se ocasiona estas diferencias hay que disminuir de las utilidades de los socios, pero estos valores no han sido cobrados desde el año 2013 a los socios.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
ACTIVO NO CORRIENTE
NOTA No. 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
1.02.01.01	Muebles y enseres - Loja	8,542.39
1.02.01.02	Muebles y Enseres de Machala	883.92
1.02.01.03	Equipos, sistemas y paquetes informáticos - Loja	9,682.76
1.02.01.04	Vehículos	25,852.99
1.02.01.05	Repuesto y Herramientas	5,988.60
1.02.01.06	Equipo de Oficina	5,474.85
1.02.01.09	Vehículos (Bajones)	16,150.00
TOTAL		72,575.51

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 y vida útil, capitalizados incrementando 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, con exención de las mejoras de propiedad planta equipo que incrementan la vida útil del activo.

En muebles y enseres, se controlan bajo el método de línea recta, no se considera valor residual y se aplica el porcentaje determinado por la normativa tributaria ya que su uso ha sido considerado por la Gerencia razonable.

Equipos, sistemas y paquetes informáticos, se aplica el porcentaje determinado por el método de línea recta y no se considera valor residual.

Repuestos y herramientas no se considera valor residual y se aplica el porcentaje determinado en La Ley de régimen Tributario.

Equipo de oficina no se considera valor residual y el porcentaje establecido en la normativa Tributaria vigente, además sigue persistiendo la diferencia entre el

Informe de Auditores Independientes

cuadro de depreciaciones y el mayor contable de \$ 0,17 ya que no es material no se ha realizado modificación.

En este periodo se adquirió un vehículo el mismo que considera un valor residual del 10% y se aplica el método lineal. Además se contabiliza por separado los cajones al ser un componente de este activo e igualmente se considera un valor residual se 10% con una vida útil de cinco años.

La Empresa I.M.C RUILOVA CIA. LTDA, no ha contratado seguros privados del Vehículos adquirido en el ejercicio 2014.

Los activos que se adquirieron durante el ejercicio 2014 son los siguientes:

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.

CUADRO DE ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

FECHA DE COMPRA	NÚMERO DE FACTURA	DETALLE	ASIENTOS	COSTO EN LIBROS	DETALLE
05/01/2014	001-001-0001131	CÁMARA LULA Y ACTIVO GRAFADOR DIGITAL	140100014	304,20	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS
10/02/2014	002-001-000009152	COMPUTADOR	140200056	1.689,29	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS
27/03/2014	001-001-000000852	COMPUTASOR PORTATIL	140300638	1.434,82	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS
12/09/2014	001-002-000014534	CPU	140900159	491,39	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS
30/07/2014	001-00-1000002058	BALANZA DIGITAL	140700498	205,36	REPUESTO Y HERRAMIENTAS
12/02/2014	001-001-0002281	SILLON	140200243	250,00	MUEBLES Y ENSERES
24/07/2014	026-001-000009442	MESA COMEDOR	140700361	534,82	MUEBLES Y ENSERES
27/10/2014	001-001-000004410	FOTOCOPIADORA RICOH MPC 2551 PRINT	141000373	1.116,07	EQUIPO DE OFICINA
31/03/2014	003-007-00012281	CAMION CHEVROLET MOTOR 4300E7 677	140300614	25.852,99	VEHICULO
09/09/2014	001-001-002580	FURBON PARA LA MULA	140900738	8.000,00	VEHICULOS CAJONES
27/01/2014	001-001-002655	FURBON CAMION MT SUBC300	140100442	3.400,00	VEHICULOS CAJONES
30/12/2014	001-001000000508	CAJONES DE MADERA Y TIRADOS METALICOS DE TURBONESMETALICOS	141200420	4.750,00	VEHICULOS CAJONES
TOTAL				48.028,94	

Informe de Auditores Independientes

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXT ERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014

NOTA No. 8 DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	4.021,94
1.02.01.07.02	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y paquete	5.123,06
1.02.01.07.03	(-) Depreciación acumulada de vehículos	3.490,15
1.02.01.07.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria	1.954,09
1.02.01.07.06	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	1.557,06
1.02.01.07.07	(-) Depreciación acumulada Vehículos (cajones)	1.010,10
TOTAL	-	17.156,40

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

Se solicitó la toma física de la propiedad planta y equipo como establece la política contable determinando el responsable de la custodia y hasta la presente fecha no se ha recibido lo solicitado.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXT ERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
NOTA No. 9 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
1.02.05.01	Activo por impuesto a la Renta Diferido	1.669,17
TOTAL		1.669,17

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

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

Informe de Auditores Independientes

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXT ERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
NOTA No. 10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
2.01.01.10.1	Proveedores	1.373.870,36
2.01.01.10.2	Cuentas por pagar varios	28.368,28
2.01.01.10.3	Cheques girados y No Cobrados	40.360,14
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	43.656,28
2.01.01.10.5	Cuentas por pagar Terceros	100.124,56
TOTAL		1.586.379,62

La cuenta Proveedores se genera por valores a cancelar a las Empresa por mercadería, al solicitar las confirmaciones de saldos a proveedores se confirma que la EMPRESA PASTEURIZADORA QUITO SA. Mantiene el valor de \$ 14.988,65 y contablemente, este proveedor se encuentra registrado por \$ 15.419,34 existiendo una diferencia por \$ 430,69 correspondiente según el proveedor a retenciones y a un pago de la factura No. 34514 por \$117,04 no registrado en I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.

HECHOS SUBSECUENTES:

A la lectura del informe fue presentada la Nota Crédito No.0060010000002 con fecha 13/2/2014 la que justifica la diferencia pendiente con dicho proveedor. Cheques girados y no cobrados son documentos no efectivizados por los proveedor o empleados.

En la cuenta proveedores por gastos, no se mide el deterioro ya que se cancela dentro de los plazos pactados con el proveedor del gasto.

Informe de Auditores Independientes

Cuentas por pagar Terceros son valores a cancelar al señor Ruilova Carlos, no se establece cobro de interés por este valor, la normativa determina que se reconocerá el interés vigente establecido por la el Banco Central del Ecuador si no se cancela la deuda en el tiempo pactado, para lo cual la Gerencia establece en su negociación inicial los parámetros como se cancelará la deuda, la misma que esta respaldada por una Letra de Cambio firmada por la Gerencia. Y que debe ser registrada para su validez legal.

L.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014

NOTA No. 11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
2.01.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	37,542,45
TOTAL		37,542,45

Son créditos que la Empresa adeuda al Banco de Loja por préstamos, el saldo correspondiente a la porción corriente, que ha sido certificado por la institución financiera.

L.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014

NOTA No. 12 OTRAS OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
2.01.04.01.09	IVA por pagar	28,604,17
2.01.04.01.12	SRI por pagar	3,435,75
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior	34,305,64
TOTAL		64,345,56

El IVA por pagar corresponde al pago mensual del impuesto al valor agregado por adquisiciones o ventas del mes de diciembre, el mismo que se liquida en el siguiente mes.

Informe de Auditores Independientes

La cuenta SRI por pagar, se registra las retenciones del Impuesto a la Renta del mes de diciembre.

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 la empresa ha solicitado la proyección de gastos personales pero la normativa manifiesta que debe revisarse que los ingresos registrados debe ser valores sin descuentos, y que los gastos de alimentación, educación, salud, vivienda y vivienda no deben sobrepasar el 50% de los ingresos o no puede ser superior al 1.3 de la fracción básica.

L.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
NOTA No. 13 OTRAS OBLIGACIONES CON EL IESS

CODIGO		CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
2.01.04.03.01		Aporte IESS personal por pagar	4,078.37
2.01.04.03.02		Aporte Patronal por pagar	5,248.53
2.01.04.03.03		Retenciones por prestamos quirógrafos	2,872.68
2.01.04.03.05		Retención por extensión de salud de conyuges	11.90
TOTAL			12,211.48

Aporte IESS personal por pagar corresponde al IESS personal del salario del mes de diciembre del 2014, donde existe una diferencia de \$ 35,80 que corresponde a \$18,27 valor del ejercicio anterior y la diferencia de los meses del presente ejercicio.

Aporte Patronal por pagar es el valor correspondiente al IESS patronal de salarios del mes de diciembre del 2014 existe una diferencia de \$ 50,89 que se viene arrastrando desde el mes de marzo del 2014.

Informe de Auditores Independientes

Retenciones por préstamos Quirografarios son valores descontados a trabajadores en el mes diciembre, que se liquida en el siguiente mes.

Retención por extensión de salud de cónyuges corresponde a los valores de diciembre por retención al trabajador del señor RÍOFRIO CUMBIJUS JUAN MIGUEL, por salud a su cónyuge.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
NOTA No. 14 OTRAS OBLIGACIONES POR BENEFICIO DE LEY A LOS EMPLEADOS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	28,124.79
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar	6,259.37
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	3,323.83
TOTAL		37,707.99

Los Sueldos y Salarios por pagar son remuneraciones del personal correspondiente al mes de diciembre 2014, se encuentra un valor de \$ 1,911,77 no canceladas generado por diferencias durante el ejercicio.

El décimo tercero, décimo cuarto, son provisionados 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 el mismo que fue cancelado y, no se registra saldo del ejercicio 2014 ya que el mayor fue recibido es antes del cierre.

Informe de Auditores Independientes

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014

NOTA No. 15 OTRAS OBLIGACIONES DIVIDENDOS POR PAGAR

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
2.01.04.06.01	Dividendos por pagar	8.936,82
	TOTAL	8.936,82

Es un valor pendiente por cancelar a los socios de la Compañía, menos retención por dividendos del ejercicio 2013.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014

NOTA No. 16 OTROS PASIVOS CORRIENTES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	788,30
	TOTAL	788,30

En la cuenta registra los sobrantes y faltantes de caja, de los señores Montano Pereira Rolando por \$ 500,00 y Bravo Herrera Segundo por \$ 288,06, además existe algunos sobrantes enviados al ingreso.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014

PASIVOS NO CORRIENTES

NOTA No. 17 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
2.02.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	31.015,05
	TOTAL	31.015,05

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

El valor inicial del préstamo fue de \$ 110.000,00 ya se ha cancelado el valor de \$ 41.442,50, la tasa de interés es del 11,23%, la primera cuota se canceló el 05 de diciembre del 2013, en el 2014 se canceló \$ 33.606,53, de la siguiente forma:

FECHA	PAGO CAPITAL
06/03/2014	8055,98
03/06/2014	8282,15
02/09/2014	8514,67
30/11/2014	8753,72

Para el ejercicio 2015 se efectuaran cuatro cancelaciones en las siguientes fechas el 28 de febrero, 29 de mayo, 27 de agosto y el 25 de noviembre, monto que asciende a \$ 37.542,45, el mismo que se encuentra registrado como porción corriente en préstamos banco de Loja.

Además, con fecha 27 de marzo del 2014 se cancela la última cuota correspondiente al préstamo de \$ 170.000,00, con un interés del 11,23%, por el valor de \$ 14.693,76.

L.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
NOTA No. 18 PASIVO NO CORRIENTE

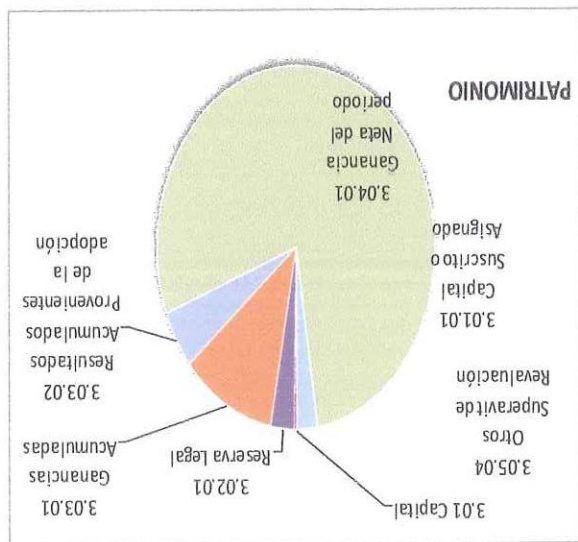
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
2.02.04.01	Jubilación Patronal	28.991,00
2.02.04.02	Ultras beneficios no corrientes para los empleados	6.336,00
TOTAL		35.327,00

Se genera por el registro contable de los cálculos actuariales para jubilación patronal y desahucio de los empleados de la Empresa de acuerdo a las NIIF y establecido en el estudio actuarial correspondiente.

Informe de Auditores Independientes

L.M.C. RUILOVA CIA. LOA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
NOTA No. 19 PATRIMONIO NETO

CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14	CAPITAL	Capital Suscrito o Asignado	Reservas	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Ganancias Acumuladas	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción	Resultado del Ejercicio	Ganancia Neta del periodo	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	Otros Superavit de Revaluación	TOTAL
3.01	400.00	3.01.01	400.00	3.02	4351.50	3.03	17,417.04	8,201.63	3.04	123,916.77	3.05	3,884.50	133,999.18



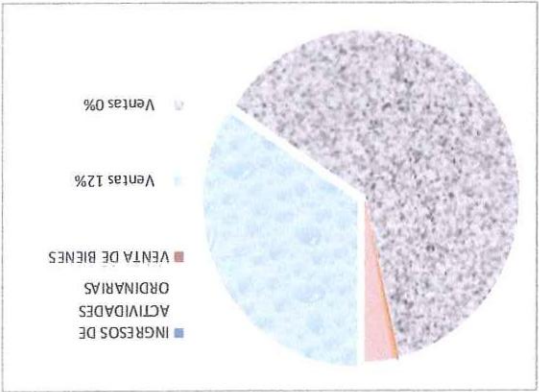
Como se puede observar el capital de la Compañía es de \$ 400,00 más el valor ganancias acumuladas de \$ 17,417,04 y más la ganancia del periodo, con lo cual si se reparte las utilidades del periodo, el capital de trabajo se vera afectado.

La reserva legal según la ley debe alcanzar el 50% del capital suscrito, al verificar su valor este supera lo que establecido en la Ley.

En la cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF son valores que se generaron por la aplicación de la conversión de NEC a NIIF.

L.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
INGRESOS
NOTA No. 20 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

COBIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41.01
	VENTA DE BIENES	41.01.01
	Ventas 12%	3,782,711.55
	Ventas 0%	6,892,160.11
41.02	PRESTACION DE SERVICIOS	41.02.01
	Transporte u otros	13,426.25
41.06	INTERESES	41.06.01
	Intereses bandados	73.07
41.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41.08.01
	Otros ingresos	11,712.76
41.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS	41.09.01
	(-) Descuentos en ventas	38,093.75
41.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	41.10.01
	(-) Devoluciones en ventas	340,784.85
	TOTAL	10,321,205.14



La cuenta de ingresos corresponde 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.

En otros ingresos se encuentra sobrantes de caja, existe un valor de \$0,17 registrado en él debe el mismos que es por faltante este debe ser registrado en el gasto.

Se recuerda que la Gerencia debe considerar para el ejercicio 2015 el Manual de Buenas Prácticas Comerciales para las operaciones de consumo de alimentos de distribuidoras, supermercados, bodegas, importadores, Mega mercados, Hipermercados, y otros . Publicada en el Registro oficial 406 del 30 de diciembre del 2014.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
COSTOS Y GASTOS
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION
NOTA No. 21 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS

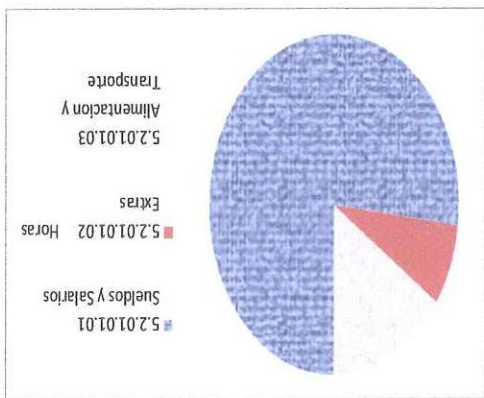
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PR	-
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%	5.939.865,73
5.1.01.02.02	Compras 12%	3.012.647,17
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras	374.038,23
5.1.01.13	COSTO DE VENTAS	-
5.1.01.13.01	Costo de Ventas	387.876,82
TOTAL		8.966.351,49



Las compra se registran en el momento de la adquisición de la mercaderías y los costos de ventas se van determinando mensualmente, ajustándose según conteo físico del inventario.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
GASTOS VENTAS
NOTA No. 22 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
5.2.01.01.01	Sueldos y Salarios	178.522,27
5.2.01.01.02	Horas Extras	17.988,67
5.2.01.01.03	Alimentación y Transporte	35.652,66
TOTAL		232.163,60



En los sueldos mensuales de los trabajadores de la Compañía; el gasto de alimentación y transporte se registra el 20% del sueldo aportado al IESS; el gasto de alimentación y transporte. No hay una política clara para su registro, fijando el valor que corresponde a la alimentación diaria y por los días trabajados, en cuanto a transporte el valor del pasaje por los días y no únicamente el 20% del sueldo aportado.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
GASTOS VENTAS
NOTA No. 23 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

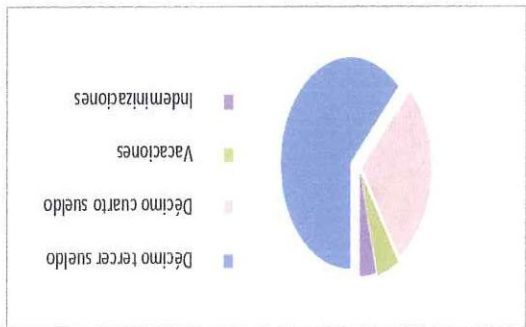
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
5.2.01.02.01	Fondos de reserva	21,499,74
5.2.01.02.02	Aporte Patronal	37,610,62
TOTAL		59,110,36



Valores que corresponden a los fondos de reserva y al aporte patronal de los empleados de la compañía.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
GASTOS VENTAS
NOTA No. 24 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	25,764,24
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	11,948,58
5.2.01.03.03	Vacaciones	2,161,21
5.2.01.03.04	Indemnizaciones	1,622,62
TOTAL		41,496,75



Se provisionan 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, El control de las vacaciones se lo realiza mediante un archivo donde se va registrando mes a mes el uso de vacaciones y el tiempo que falta en cada uno de los empleados.

En 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

Informe de Auditores Independientes

la aplicación de la Ley de Régimen Tributario reconoce como gasto de gestión la atención a clientes, reuniones con empleados y accionista, se debe observar que los gastos de proveedores de servicios no se deben considerar dentro de este rubro.

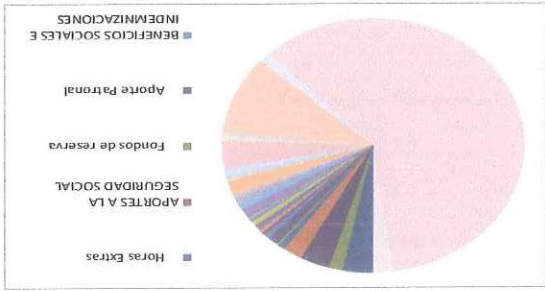
Comisiones son rubros que se encuentran calculados en el rol de pagos los mismos que son considerados para el pago del IESS.

Para registrar el servicio de estibaje se observara lo establecido en el mandato ocho y su reglamento.

Los gastos de viaje deben son liquidados de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 21 Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, y son respaldados con una liquidación de viajes y acompañados de los comprobantes de venta.

ANUO DINA EXT BNA PERIOO Enero-Diciembre 2014
NOTA No. 26 GASTOS ADMINISTRATIVOS

CONCEPTO	
SALDO AL 31-12-14	5.2.02.01
SUEDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5.2.02.01.01
Sueldos y Salarios	148,936.38
Horas Extras	21,457.89
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	5.2.02.02
Fondos de reserva	9,866.21
Aporte Patronal	20,745.77
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.2.02.03
Décimo tercer sueldo	14,182.96
Décimo cuarto sueldo	4,963.32
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5.2.02.04
Costo Financiero	1,596.00
Gasto Jubilación patronal	7,590.00
Gasto por Desahucio	2,345.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS	5.2.02.05
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personal	530.00
GASTOS DE GESTIÓN (gastos de administración)	5.2.02.16
Gasto de agasajos y aniversarios	283.00
Otros gastos de gestión	3,342.82
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5.2.02.18
Energía eléctrica	2,872.31
Teléfono	3,472.32
Agua potable	800.14
Servicio de Internet	396.80
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	5.2.02.19
Notarios y Registradores de la Propiedad	273.82
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, Y OTROS	5.2.02.20
Depreciaciones	5.2.02.21
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.2.02.21.01
Depreciación de vehículos	3,490.15
Depreciación de Muebles y enseres	909.41
Depreciación de Sistemas y paquete de software	2,370.69
Depreciación de herramientas y maquinaria	586.88
Depreciación de Equipos de Oficina	437.80
Depreciación de Vehículos (cajones)	5.2.02.21.01.06
GASTO DETERMINADO	5.2.02.23
Gasto Cuentas por cobrar	6,138.84
Otros Activos	6,555.33
OTROS GASTOS	5.2.02.27
Correo y mensajerías	1,182.26
Capacitación de personal	1,530.00
Varios Deducibles	416.50
Uniformes	1,221.60
Gastos Cuentas Incobrables	2,290.10
Gastos Varios (ND)	13,030.13
Donaciones	207.52
Suministros de Limpieza	85.55
(-) Descuento Compras Gastos	1,884.83
Servicio de Vigilancia	909.07
Suministros de oficina	2,459.55
Gastos Preventiva-Funeraria	30.00
Gastos de Imprenta y reproducción	4,684.58
IVA que se carga al gasto	24,167.40
Adecuación de local Materiales	4,730.55
Gastos de Importación	5.2.02.28
Adecuación de local MO	1,617.35
Aranceles Aduaneros y Otros	66,625.18
Otros Gastos de Importación	8,598.86
TOTAL	397,769.54



Se registra los desembolsos de dineros necesarios para las operaciones administrativas de la compañía; el mantenimiento registra los desembolsos de dinero por concepto de arreglos de los vehículos de la compañía los que son utilizados para la actividad operacional; los seguros son reconocidos como un activo diferido.

Informe de Auditores Independientes

Se reconoce el gasto del ejercicio económico, observando la normativa contable; el gasto de promoción y publicidad está registrado al debe y en el haber las cuentas por cobrar; los desembolsos de dinero por concepto de mantenimiento de los vehículos de la compañía utilizados para la actividad operacional; 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 la cuenta horas Extras se registrada el pago por trabajo suplementario cuando las horas excedan la jornada ordinaria de trabajo.

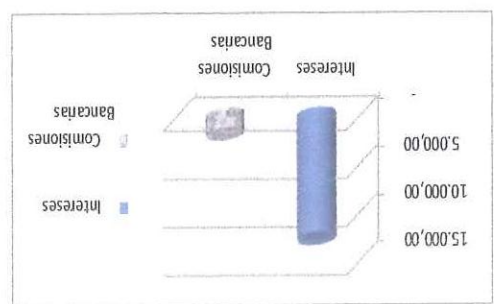
El personal que ejercen funciones de confianza, y que de acuerdo a lo establecido en el art. 58 del Código de Trabajo no se debería cancelar ya que este artículo manifiesta: "Cualquier forma, que represente al empleador o hagan sus veces; siempre que no estén sujetos a horario fijo; y siempre que exista contrato escrito, no se debe considerar el pago de este rubro a: Gerente General, Gerente de negocios, Administrador, Jefe Administrativo y Contador, Financiero.

Honorarios Profesionales para que se considere como gasto deducible se debe solicitar el correspondiente informe que justifique el pago.

En la cuenta IVA que va al gasto es una cuenta de naturaleza deudora, existe movimientos que suman \$ 226,58 en el haber, disminuyendo el gasto correspondiente a una nota de crédito.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2014
 NOTA No. 27 GASTOS ADMINISTRATIVOS

CÓDIGO		CONCEPTO	SALDO AL 31-12-14
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS		-
5.2.03.01	Intereses		12,961.21
5.2.03.06	Comisiones bancarias		2,079.82
TOTAL			464,284.31



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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA No. 28

Se revisó el Estado de flujo de efectivo efectuado por el método directo y tomando en cuenta la NIC 7.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NOTA No. 29

El Estado de cambios en el Patrimonio se verifica que el componente más alto es la utilidad del ejercicio y que si este se reparte a los socios, el capital de trabajo se ve afectado. Gerencia debe aplicar estrategias para que el capital de trabajo sea bien administrado.

OTRAS OBSERVACIONES:

NOTA No. 30. JUICIOS QUE LA EMPRESA MANTIENE EN EL PRESENTE EJERCICIO ECONÓMICO:

Informe de Auditores Independientes

NOMBRE	DETALLE	VALOR
ARMANDO ORLANDO JAIRO DAVILA	por abuso de confianza	961.28
JUAN GABRIEL CELI GALLEGO	prohibición de enajenar el bien	
ESPINOZA CHUQUIMARCA EDWIN ESTALIN	por abuso de confianza	2.215.66
JOSÉ LUIS GUAMAN CEBALDO	por abuso de confianza	2316.43
JOSÉ FERNANDO PATRICIO CUEVA	ha cancelado el 80%	750.03
CARLOS ANTONIO VEGA CALDERON	documentación para proceder a demanda	
DARIO JAVIER VEGA CALDERO	documentación para proceder a demanda	
VILLAVICENCIO ZAMBRANO JUAN CARLOS	por abuso de confianza	
ERICK FERNANDEZ	sorteos del consejo de la judicatura del cantón Machala.	

NOTA NO. 31. IMPUESTO A LA RENTA:

COMENTARIO:

La compañía IMC. RUILOV A CIA.LTDA en el impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, se calculado aplicando la tasa del 22%.

En cuanto al Informe Tributario 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. La Compañía se encuentra preparando la información.

UTILIDAD DEL EJERCICIO 2014	123.916,77
15% participación a trabajadores	- 18.587,52
Impuesto a la Renta 2014	- 64.622,73
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO	40.706,52

NOTA No. 32. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

COMENTARIO:

Del 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de los estados Financieros no se notificó que se hayan producido otros eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre las cifras de los estados Financieros, de acuerdo a lo establecido en la NIC 10.

NOTA No. 33. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

COMENTARIO:

La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que afectan a los flujos y en consecuencia, a sus resultados.

Las políticas de administración de riesgos se establecen con el propósito de identificar, analizar y mitigar los riesgos que enfrenta la Compañía, fijando límites y controles, así como el monitoreo del cumplimiento de los mismos. Se revisan periódicamente las políticas y sistemas de administración del riesgo para que estén de acuerdo a las exigencias de los diferentes mercados y a las actividades de la Compañía, sin embargo este debe fortalecerse.

Del análisis costo beneficio obtenido en el presente ejercicio se desprende que el aporte del Supervisor de ventas es muy insignificante, no se establecen estrategias de ventas ni recuperación claras que se ajusten a la realidad, se presentan cifras que no aportan el momento de hacer un análisis oportuno, se muestran grados de cumplimiento de menos el 10%. La utilidad obtenida frente a los ingresos es del 2.25% mayor a la del año 2013 en 1.25% por lo cual es necesario mantener reuniones semanales que incluyan un cronograma de cumplimiento de metas y políticas que beneficien a la empresa que permitan alcanzar objetivos de comercialización, y

Informe de Auditores Independientes

proyecciones de crecimiento, y de esta manera no comprometer la liquidez ni el capital de trabajo futuro y cubran las obligaciones con lo cual aseguran la estabilidad de la Compañía en el largo plazo.

NOTA NO. 34. INFORMACIÓN A LA DINARDAP:

COMENTARIO:

La Compañía IMC RUILOVA CIA. LTDA., mantiene Cartera a crédito que debe reportar a la **DINARDAP** hasta el 10 de cada mes, y a la Superintendencia de Compañías, de acuerdo lo que determina el Art. 4 del Reglamento para el Control de Ventas a crédito y emisión de tarjetas y Art.3 de la resolución SC.DSC.G13.002m.

HECHO SUBSECUENTE

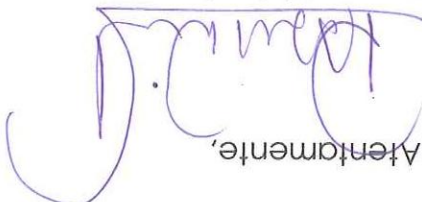
A la lectura del presente informe sea verificado que han sido subidos los archivos a la plataforma de la DINARDAP, debiendo ser validados.

NOTA NO. 35. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

COMENTARIO:

El juego de los Estados Financieros del año terminado el 31 de diciembre de 2014, han sido aprobados por la Gerencia de la compañía IMC. RUILOV A CIA.LTDA, y a su criterio no existirán objeciones para la aprobación de los socios, una vez que se realice la junta.

Loja, mayo de 2015

Atentamente,

Dra. Patricia Rivas Salazar
CPA: 21.944
RNAE No. 346.

Informe de Auditores Independientes

I.M.C. RUIRIVA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AÑO 2014 Y 2013

Página 2 de 2

CODIGO	CUENTAS	NOTAS	SALDOS 2014	SALDOS 2013	%	ABSOULTIVA
1.01.01	ACTIVO CORRIENTE		1.948.253,45	2.173.995,77	-10,38	-225.742,32
1.01.01.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		1.891.165,17	2.156.366,40	-12,30	-265.201,23
1.01.01.01	Caja General		5.014,25	0,00		5.014,25
1.01.01.02	Fondo Rotativo-Mechala		2.000,00	0,00		2.000,00
1.01.01.03	Fondo Rotativo-Laja		0,00	0,00		0,00
1.01.01.05	Banco del Pichincha c/c 34229365-04		8.238,54	31.217,47	-73,61	-22.978,93
1.01.01.06	Banco de Laja c/c 290093803		134.285,48	18.612,46	621,48	115.673,02
1.01.01.07	Banco de Machala c/c 1250105289		27.121,72	10.498,25	178,03	16.623,47
1.01.01.08	Banco del Fomento c/c 0020075760		29.188,64	10.498,25	178,03	18.690,39
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cia. Cte. N° 140500731		70.467,22	4.363,00	1.515,11	66.104,22
1.01.01.10	Banco de Laja Cia. Cte. # 2901751044		27,69			27,69
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS					
1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados					
1.01.02.01.001	Clientes		795.973,06	748.467,22	6,85	47.505,84
1.01.02.01.002	Empleados		42.764,65	49.076,40	-12,86	-6.311,75
1.01.02.01.003	Documentos en custodia		32.799,12	183.481,79	-82,12	-150.682,67
1.01.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables		-6.911,75	-20.431,08	-68,23	13.519,33
1.01.02.03	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros		-6.136,84			-6.136,84
1.01.03	Inventarios					
1.01.03.01	Inv. de mercadería		654.209,81	1.043.265,21	-37,29	-389.055,40
1.01.03.04	Inv. de Suministros		1.178,58			-1.178,58
1.01.04	Servicios y otros Pagos Anticipados					
1.01.04.01	Anticipo proveedores					
1.01.04.02	Anticipo a terceros					
1.01.04.03	Anticipo de Viajes					
1.01.04.05	Cuentas por cobrar varios					
1.01.04.06	Cuentas por cobrar terceros					
1.01.05	Activos por Impuestos Corrientes					
1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA), neto		170,28			170,28
1.01.05.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)		20.598,64	23.666,56	-12,96	-3.067,92
1.01.05.03	Crédito tributario por Retenciones en la Fuente		35.193,34	29.006,31	21,33	6.187,03
1.01.05.06	Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)		19.073,47	13.062,29	46,02	6.011,18
1.01.05.07	Anticipo Impuesto a la Renta		22.554,14	15.112,32	49,24	7.441,82
1.01.07	Otros activos corrientes		539,14	539,14	0,00	0,00
1.01.07.01	Cuentas por Cobrar Relacionados		539,14	539,14	0,00	0,00
1.01.07.01.01	Cuentas por Cobrar Asociadas		539,14	539,14	0,00	0,00
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE					
1.02.01	Propiedades Planta y Equipo		57.088,28	17.629,37	223,82	39.458,91
1.02.01.01	Propiedades Planta y Equipo		55.419,11	15.960,20	247,23	39.458,91
1.02.01.02	Muebles y enseres - Laja		8.542,39	7.757,57	10,12	784,82
1.02.01.03	Muebles y enseres de Machala		883,92	883,92	0,00	0,00
1.02.01.04	Equipos, sistemas y paquetes informáticos - Laja		9.682,76	5.763,06	68,01	3.919,70
1.02.01.05	Repuestos y Herramientas		5.988,60	5.783,24	3,55	205,36
1.02.01.06	Equipo de oficina		5.474,85	4.123,78	32,76	1.351,07
1.02.01.07	Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equip		-17.156,40	-8.351,37	105,43	-8.805,03
1.02.01.07.01	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		-4.021,94	-3.112,53	29,22	-909,41
1.02.01.07.02	Depreciación Acumulada de Sistemas y paquetes		-5.123,06	-2.752,37	86,13	-2.370,69
1.02.01.07.03	Depreciación acumulada de vehículos		-3.490,15			-3.490,15
1.02.01.07.05	Depreciación acumulada de Maquinaria		-1.954,09	-1.367,21	42,93	-586,88
1.02.01.07.06	Depreciación acumulada de Equipo de Oficina		-1.557,06	-1.119,26	39,12	-437,80
1.02.01.07.07	Depreciación acumulada Vehículos (cojones)		-1.010,10			-1.010,10
1.02.01.09	Vehículos (Cojones)		16.150,00			16.150,00
1.02.05	ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO					
1.02.05.01	Activo por Impuesto a la Renta Diferido		1.669,17	1.669,17	0,00	0,00

2	PASIVO CORRIENTE	1.747.912,22	2.066.311,56	-15,41	-345.774,59	-16,01	-345.774,59
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar	1.586.379,62	1.828.140,97	-13,22	-241.761,35	-13,22	-241.761,35
2.01.01.01	Locales	1.586.379,62	1.828.140,97	-13,22	-241.761,35	-13,22	-241.761,35
2.01.01.01.01	Locales	1.586.379,62	1.828.140,97	-13,22	-241.761,35	-13,22	-241.761,35
2.01.01.10.1	Proveedores	1.373.870,36	1.639.465,99	-16,20	-265.595,63	-16,20	-265.595,63
2.01.01.10.2	Cuentas por pagar ventas	28.368,28	15.599,81	81,85	12.768,47	81,85	12.768,47
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Girados	40.360,14	42.801,43	-5,70	-2.441,29	-5,70	-2.441,29
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	43.656,28	49.705,49	-12,17	-6.049,21	-12,17	-6.049,21
2.01.01.10.5	Cuentas por pagar terceros	100.124,56	70.374,75	42,27	29.749,81	42,27	29.749,81
2.01.01.10.7	Subsidios Uvisionales	10.193,50	10.193,50	-100,00	-10.193,50	-100,00	-10.193,50
2.01.02.01	Obligaciones con instituciones financieras	37.542,45	48.300,28	-22,27	-10.757,83	-22,27	-10.757,83
2.01.02.01.01	Locales	37.542,45	48.300,28	-22,27	-10.757,83	-22,27	-10.757,83
2.01.02.01.01.01	Préstamo Banco de Loja	37.542,45	48.300,28	-22,27	-10.757,83	-22,27	-10.757,83
2.01.04	Otras Obligaciones	123.201,85	183.063,57	-32,70	-59.861,72	-32,70	-59.861,72
2.01.04.01	Con la Administración Tributaria	64.345,56	125.009,51	-48,53	-60.663,95	-48,53	-60.663,95
2.01.04.01.01	MA por pagar	26.604,17	12.158,63	118,81	14.445,54	118,81	14.445,54
2.01.04.01.01.01	MA por pagar	26.604,17	12.158,63	118,81	14.445,54	118,81	14.445,54
2.01.04.01.12	SII por pagar	34.305,64	31.311,35	9,56	2.994,29	9,56	2.994,29
2.01.04.03.01	Aporte IESS personal por pagar	4.078,37	3.091,10	31,94	987,27	31,94	987,27
2.01.04.03.02	Aporte IESS personal por pagar	5.248,53	3.998,88	31,25	1.249,65	31,25	1.249,65
2.01.04.03.03	Retenciones por prestaciones familiares	2.872,68	1.303,70	120,35	1.568,98	120,35	1.568,98
2.01.04.03.05	Retención por extensión de salud de conjuges	11,90			11,90		11,90
2.01.04.04	Por Beneficio de ley a los empleados	37.707,99	26.644,73	41,52	11.063,26	41,52	11.063,26
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	28.124,79	19.902,86	41,31	8.221,93	41,31	8.221,93
2.01.04.04.02	Debito tercer sueldo por pagar	6.259,37	3.060,40	104,53	3.198,97	104,53	3.198,97
2.01.04.04.03	Debito cuenta sueldo por pagar	3.323,83	3.681,47	-9,71	-357,64	-9,71	-357,64
			13.702,41	-100,00	-13.702,41	-100,00	-13.702,41
2.01.04.06	Dividendos por Pagar	8.936,82	9.313,24	-4,04	-376,42	-4,04	-376,42
2.01.04.06.01	Dividendos socios por pagar	8.936,82	9.313,24	-4,04	-376,42	-4,04	-376,42
2.01.13	Otros Pasivos Corrientes	788,30	6.806,74	-88,42	-6.018,44	-88,42	-6.018,44
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	788,30	6.806,74	-88,42	-6.018,44	-88,42	-6.018,44
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	66.342,05	93.717,30	-29,21	-27.375,25	-29,21	-27.375,25
2.02.02	Obligaciones con instituciones financieras	31.015,05	68.557,50	-54,76	-37.542,45	-54,76	-37.542,45
2.02.02.01	Locales	31.015,05	68.557,50	-54,76	-37.542,45	-54,76	-37.542,45
2.02.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	31.015,05	68.557,50	-54,76	-37.542,45	-54,76	-37.542,45
2.02.04	Provisiones por beneficios a empleados	35.327,00	22.874,00	54,44	12.453,00	54,44	12.453,00
2.02.04.01	Subsidio Patronal	28.991,00	17.977,00	61,27	11.014,00	61,27	11.014,00
2.02.04.02	Otros beneficios no pertinentes para los empleados	6.336,00	4.897,00	29,39	1.439,00	29,39	1.439,00
			2.285,80	-100,00	-2.285,80	-100,00	-2.285,80
			133.999,18	13.966,91	859,40	120.032,27	0,00
3	PATRIMONIO NETO	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01	Capital	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	400,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02	Reservas	4.351,50	4.351,50	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02.01	Reserva Legal	4.351,50	4.351,50	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03	Resultados Acumulados	9.215,41	-8.201,63	-212,36	17.417,04	-212,36	17.417,04
3.03.01	Resultados Acumulados	9.215,41	-8.201,63	-212,36	17.417,04	-212,36	17.417,04
3.03.02	Resultados Acumulados Provisionales de la adopción	17.417,04	-8.201,63	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04	Resultado del Ejercicio	123.916,77	17.417,04	61,47	106.499,73	61,47	106.499,73
3.04.01	Resultado del Ejercicio	123.916,77	17.417,04	61,47	106.499,73	61,47	106.499,73
3.05	Ganancia Neta del periodo	123.916,77	17.417,04	61,47	106.499,73	61,47	106.499,73
3.05.04	Otros Resultados INTEGRALES	-3.884,50			-3.884,50		-3.884,50
3.05.04.01	Otros Superavit de Revaluación	-3.884,50			-3.884,50		-3.884,50
		1.948.253,45	2.173.995,77	-10,38	-225.742,32	-10,38	-225.742,32

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros auditados

Informe de Auditores Independientes

I.M.C. RUIRUYA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AÑO 2014 Y 2013

CODIGO	CUENTAS	NOTAS	SALDOS 2014	SALDOS 2013	%	ABSOLUTA
4	INGRESOS		10.321.205,14	10.021.048,87	3,00	300.156,27
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		10.321.205,14	10.021.048,87	3,00	300.156,27
4.1.01	VENTA DE BIENES		10.674.871,66	10.394.942,31	2,89	279.929,35
4.1.01.01	Ventas 12%		3.782.711,55	3.687.954,47	2,57	94.757,08
4.1.01.02	Ventas 0%		6.892.160,11	6.706.987,84	2,76	185.172,27
4.1.02	PRESTACION DE SERVICIOS		13.426,25	16.828,03	20,21	3.401,78
4.1.02.01	Transporte u otros		13.426,25	16.828,03	20,21	3.401,78
4.1.06	INGRESOS		73,07	574,39	87,28	501,32
4.1.06.01	Intereses Bancarios		73,07	574,39	87,28	501,32
4.1.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		11.712,76	11.805,55	0,79	92,79
4.1.08.01	Otros Ingresos		11.712,76	11.805,55	0,79	92,79
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS		11.712,76	11.805,55	-	92,79
4.1.09.01	(-) Descuentos en Ventas		38.093,75	41.736,70	8,73	3.642,95
4.1.09.01	(-) Descuentos en Ventas		38.093,75	41.736,70	8,73	3.642,95
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		340.784,85	361.364,71	5,70	20.579,86
4.1.10.01	(-) Devoluciones en Ventas		340.784,85	361.364,71	5,70	20.579,86
5	COSTOS Y GASTOS		10.197.288,37	10003631,83	1,94	193.665,54
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		8.966.351,49	8845164,63	1,87	121.186,86
5.1.01	MATERIAS UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		8.966.351,49	8845164,63	1,87	121.186,86
5.1.01.02	(-) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS		8.578.474,67	8.968.721,55	4,35	390.246,88
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%		8.578.474,67	8.968.721,55	4,35	390.246,88
5.1.01.02.02	COMPRAS 12%		3.012.647,17	3.183.728,52	5,87	171.081,35
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras		374.038,23	355.747,40	5,14	18.290,83
5.1.01.03	COSTO DE VENTAS		387.876,82	123.556,92	413,93	511.433,74
5.1.01.03.01	Costo de Ventas		387.876,82	123.556,92	413,93	511.433,74
5.2	GASTOS		1.230.936,88	1158467,2	6,26	72.469,68
5.2.01	GASTOS VENTAS		818.126,31	819708,49	0,19	1.582,18
5.2.01.01	SUETOS Y SALARIOS		232.163,60	208.605,77	11,29	23.557,83
5.2.01.01.01	Sueldos y Salarios		178.522,27	159.901,67	11,55	18.620,60
5.2.01.01.02	Horas Extras		17.988,67	16.865,03	6,06	1.123,64
5.2.01.01.03	Alimentación y Transporte		35.652,66	31.839,07	11,98	3.813,59
5.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		59.110,36	53.438,61	10,61	5.671,75
5.2.01.02.01	Fondos de reserva		21.499,74	20.659,13	4,07	840,61
5.2.01.02.02	Aporte Patronal		37.610,62	32.779,48	14,74	4.831,14
5.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INCENTIVACIONES		41.496,75	38.115,09	8,87	3.381,66
5.2.01.03.01	Decimo tercer sueldo		25.764,24	22.372,82	15,16	3.391,42
5.2.01.03.02	Decimo cuarto sueldo		11.948,68	11.174,54	6,93	774,14
5.2.01.03.03	Vacaciones		2.161,21	3.574,64	39,54	1.413,43
5.2.01.03.04	Indemnizaciones		1.622,62	993,09	63,39	629,53
5.2.01.05	HONORARIOS, COMISIONES Y OTRAS A PERSONAS NATURALES		2.867,85	2.511,68	14,18	356,17
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		59.008,57	94.187,81	37,35	35.179,24
5.2.01.08.01	Mantenimiento (M/I)		21.770,59	24.376,41	10,69	2.605,82
5.2.01.08.02	Repuestos de Vehículos		32.276,28	67.179,00	51,95	34.902,72
5.2.01.08.03	Mantenimiento de Maquinas y Herramientas		387,28	327,50	18,25	592,8
5.2.01.08.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y Computación		4.574,42	2.304,90	98,47	2.269,52
5.2.01.08	ARRANQUEAMIENTO OPERATIVO		5.357,19	9.821,45	45,45	4.464,26
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas		5.357,19	9.821,45	45,45	4.464,26
5.2.01.10	COMISIONES		113.451,51	93.220,42	21,70	20.231,09
5.2.01.11	PROYECCION Y PUBLICIDAD		128.427,12	133.636,80	3,90	5.209,68
5.2.01.11.01	Promociones		128.139,15	133.636,80	4,11	5.497,65
5.2.01.11.02	Gasto Publicidad		287,97	57.532,52	24,86	14.302,10
5.2.01.12	Combustibles		43.230,42	57.532,52	24,86	14.302,10
5.2.01.13	Lubricantes		66,77	289,74	76,96	222,97
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)		3.035,50	892,38	240,16	2.143,12
5.2.01.15	TRANSPORTE Y ALQUILER DE VEHICULOS		62.829,98	62.821,81	0,01	8,17
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte		9.258,50	13.710,63	32,47	4.452,13
5.2.01.15.02	Alquiler de Vehículos		53.571,48	49.111,18	9,08	4.460,30
5.2.01.17	GASTOS DE VIAJE		38.851,70	37.767,05	2,87	1.084,65

Informe de Auditores Independientes

Pág. 2 de 3

5.2.01.17.01	Valores y subsidios personal	25.908,76	26.541,43	2.38	632,67
5.2.01.17.02	Alimentación al personal	3.527,35	4.009,33	12,02	481,98
5.2.01.17.03	gastos movilidad y transporte	187,01	100,00	100,00	187,01
5.2.01.17.04	Hospedaje	88,00	100,00	100,00	88,00
5.2.01.17.05	Misceláneos	534,86	128,98	314,88	405,88
5.2.01.17.07	Chapas	3.167,50	3.990,80	20,63	823,30
5.2.01.17.08	Herramientas	5.713,23	2.821,50	102,49	2.891,73
5.2.01.20.01	PREPUESTOS CONTINGENCIAS Y OTROS	5.012,10	4.929,93	1,87	82,17
5.2.01.20.01	Prést. Urbano	1.346,84	1.092,46	23,29	254,38
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros	3.665,26	3.837,47	4,49	172,21
5.2.01.21	Contribución y electricidad	1.105,37	2.181,05	49,32	1.075,68
5.2.01.24	Otros gastos de verías	2.349,26	3.460,44	32,11	1.111,18
5.2.01.25	Estables	19.699,56	16.295,94	20,89	3.403,62
5.2.01.26	Retenciones Asimétricas	62,70			82,70
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	397.769,54	323.996,17	22,77	73.773,37
5.2.02.01	SUARIOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	170.394,27	92.171,77	84,81	78.222,50
5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios	148.936,38	77.182,99	92,97	71.753,39
5.2.02.01.02	Horas Extras	21.457,89	13.231,70	62,17	8.265,19
5.2.02.01.03	Alimentación y Transporte	1.757,08	100,00	100,00	1.757,08
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	30.611,98	14.725,79	107,88	15.886,19
5.2.02.02.01	Fondos de reserva	9.866,21	3.711,56	165,82	6.154,65
5.2.02.02.02	Aportes Patronal	20.745,77	11.014,23	88,35	9.731,54
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDICACIONES	19.146,28	10.885,83	75,88	8.260,45
5.2.02.03.01	Décimo tercer sueldo	14.182,96	7.528,29	88,40	6.654,67
5.2.02.03.02	Décimo cuarto sueldo	4.963,32	3.357,54	47,83	1.605,78
5.2.02.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	11.531,00	13.445,82	14,24	1.914,82
5.2.02.04.01	Costo financiero	1.596,00	762,00	109,45	834,00
5.2.02.04.02	Perdida en Estudio Actuarial	7.590,00	8.306,96	100,00	8.306,96
5.2.02.04.03	Costo jubilación patronal				
5.2.02.04.04	Costo por Descuento	2.345,00			2.345,00
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DEMÁS A PERSONAS NATURAL	530,00	1.167,93	54,82	637,93
5.2.02.05.01	Honorarios, Comisiones y Demás a Personas Natural	530,00	1.167,93	54,82	637,93
5.2.02.06	GASTOS DE GESTION (gastos a accionistas, trabajo	3.625,82	2.442,25	48,46	1.183,57
5.2.02.06.01	Costo de agasajos y aniversarios	283,00	900,18	68,56	617,18
5.2.02.06.02	Otros gastos de gestión	3.342,82	1.542,07	16,77	1.800,75
5.2.02.06.03	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	7.341,57	8.444,82	13,06	1.103,25
5.2.02.06.04	Energía eléctrica	2.672,31	2.195,68	21,71	476,63
5.2.02.06.05	Telefón	3.472,32	4.761,72	27,08	1.289,40
5.2.02.06.06	Agua potable	800,14	846,21	5,44	46,07
5.2.02.06.07	Servicio de Internet	396,80	641,21	38,12	244,41
5.2.02.06.08	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	273,82	136,63	100,41	137,19
5.2.02.06.09	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercant	273,82	136,63	100,41	137,19
5.2.02.06.10	Impuestos, Contribuciones y Otros	915,21	71,04	1.188,30	844,17
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:	8.805,03	3.171,60	177,62	5.633,43
5.2.02.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.805,03	3.171,60	177,62	5.633,43
5.2.02.21.01.01	Depreciación de vehículos	3.490,15	864,15	303,88	2.626,00
5.2.02.21.01.02	Depreciación de Maquinas y Enseres	909,41	1.332,14	31,73	422,73
5.2.02.21.01.03	Depreciación de Sistemas y paquetes informáticos	2.370,69	578,32	309,93	1.792,37
5.2.02.21.01.04	Depreciación de herramientas y maquinarias	586,88	396,99	47,83	189,89
5.2.02.21.01.05	Depreciación de Equipos de Oficina	437,80			437,80
5.2.02.21.01.06	Depreciación Vehículos (camiones)	1.010,10			1.010,10
5.2.02.23	CASTO DE EMERGENCIAS	12.692,17			12.692,17
5.2.02.23.01	Costo Cuentas por cobrar	6.136,84			6.136,84
5.2.02.23.02	Otros Activos	6.555,33			6.555,33
5.2.02.27	OTROS GASTOS	56.678,34	137.067,43	58,85	80.389,09
5.2.02.27.01	Correos y mensajerías	1.183,26	1.323,65	10,61	140,39
5.2.02.27.02	Servicio de Vigilancia	391,19	100,00	100,00	391,19
5.2.02.27.03	Capacitación de personal	1.530,00	377,68	305,10	1.152,32
5.2.02.27.04	Varios Deductivos	416,50	688,33	39,49	271,83
5.2.02.27.05	Suscripciones		143,02	100,00	143,02
5.2.02.27.06	Uniformes	1.221,60	238,38	412,46	983,22

5.2.02.27.15	Bastos Fuentes Inexhaustibles	2.290,10	16.502,84	-	86,12	14.212,74
5.2.02.27.16	Bastos Varios (NO)	13.030,13	2.480,74	-	425,25	10.549,39
5.2.02.27.17	Donaciones	207,52	-	-	-	207,52
5.2.02.27.18	Suministros de Limpieza	85,55	156,63	-	45,38	71,08
5.2.02.27.19	(-) Descuento Compras Bastos	1.884,83	-	-	16.275,59	1.873,32
5.2.02.27.21	Basto Impuesto a la Renta (Activos y pasivos fijos)	-	60.229,94	-	100,00	60.229,94
5.2.02.27.22	Basto 15% Participación de Trabajadores	-	13.702,41	-	100,00	13.702,41
5.2.02.27.2	Servicio de Vigilancia	909,07	-	-	-	909,07
5.2.02.27.3	Suministros de oficina	2.459,55	1.567,43	-	56,92	892,12
5.2.02.27.4	Bastos Prevernia-funeraria	30,00	91,80	-	67,32	61,80
5.2.02.27.5	Bastos de Autoconsumo	-	538,62	-	100,00	538,62
5.2.02.27.6	Bastos de imprenta y reproducción	4.684,59	5.193,55	-	9,80	508,96
5.2.02.27.7	IVA que se carga al gasto	24.167,40	24.077,35	-	0,37	90,05
5.2.02.27.8	Adecuación de local Materiales	4.730,55	7.172,17	-	34,04	2.441,62
5.2.02.27.9	Adecuación de local (M)	1.617,35	2.203,21	-	26,59	585,86
5.2.02.28	Bastos de Importación	75.224,05	40.265,26	-	86,82	34.958,79
5.2.02.28.02	Arcenes Aduaneros y Otros	66.625,19	37.356,24	-	78,35	29.268,95
5.2.02.28.03	Otros Bastos de Importación	8.598,86	2.909,02	-	185,58	5.689,84
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	15.041,03	14762,54	-	1,88	278,49
5.2.03.01	Intereses	12.961,21	12.851,27	-	0,86	109,94
5.2.03.05	Otros Bastos Financieros	-	1,01	-	100,00	1,01
5.2.03.06	Comisiones Bancarias	2.079,82	1.910,26	-	8,88	169,56
PERIODO / GANANCIA DEL EJERCICIO		123.916,77	17417,04	-	611,47	106.499,73

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros auditados