

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.

CONTENIDO:

1. Dictamen
2. Estados Financieros de la compañía:
 - Estados de Situación Financiera.
 - Estado de Resultado.
 - Estado cambios de Patrimonio.
 - Estado de Flujo de efectivo.
 - Notas a los Estados Financieros.
3. Estados Comparativos.
4. Control Interno.

Loja - Ecuador

"Dra. Patricia Rivas Salazar "

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

DICTAMEN

A los señores Socios de:

"IMC RUILOVA CIA. LTDA."

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Dictamen sobre Estados Financieros.

1. Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la IMC RUILOVA CIA LTDA, AL 31 de Diciembre del 2015. Dichos Estados Financieros incluyen el Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo y, notas explicativas, y un resumen de políticas contables preparadas por la administración, por el periodo anual terminado en esa fecha.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en nuestra auditoría, la que fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos. Dicha legislación exige que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y efectuemos la auditoría para obtener certeza razonable con respecto a si los Estados Financieros auditados están exentos de errores materiales de carácter significativo.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

4. La Auditoría implica el examen, mediante la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo evaluación de los riesgos. el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de las políticas contables utilizadas son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Consideramos que la revisión y los valores inmateriales obtenidos, y comentados en el texto del informe, constituyen, evidencia obtenido suficiente y apropiada para proporcionar una base y expresar nuestra opinión:

Opinión

En nuestra opinión, los referidos estados financieros, en su conjunto presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posesión financiera de IMC RUILOVA CIA LTDA al 31 de diciembre de 2015, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado es esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información financiera NIIF. emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de contabilidad IASB.

Énfasis

5. 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 2015, este se emite por separado al organismo de control.

Loja, abril 30 de 2016



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

Informe de auditores independientes

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de los estados Unidos de américa –US\$)

Los Estados Financieros de **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.**, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las Compañías que se encuentran sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Los Estados Financieros 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 de **I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.**

BASE LEGAL:

"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.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELÉFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

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:

I.M.C RUILOVA CIA. LTDA., 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.

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 sus 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.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

- 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.

CAPITAL SOCIAL:

La compañía I.M.C RUILOVA CIA. LTDA., mantiene un capital social de **CUATROSCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$ 400.00)**, dividido en cuatrocientas participaciones iguales, acumulativas, e indivisibles de un dólar cada una, pudiendo incrementarse dicho capital por resolución de la Junta General de Socios, teniendo en tal caso derecho preferente, salvo resolución en contrario.

PLAZO:

El plazo de duración de la compañía, 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.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

El registro Único de Contribuyente de la compañía es No. 1191728765001 su domicilio se encuentra en la ciudad de Loja. Calle Azuay s/n entre Emiliano Ortega y Macara. Se encuentra calificada como contribuyente especial.

TELEFONOS 072583048-072573565-072575396 cel. 0994420044.

El establecimiento dos – sucursal de la ciudad de Machala Av. Paquisha Km 1 1/2 Vía pasaje, ha sido cerrada.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

RESPONSABILIDAD Y ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN:

Los Estados Financieros de **I.M.C RUILOVA CIALTDA.** son responsabilidad de la Gerencia, quien manifiesta que se han aplicado en su totalidad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La Gerencia de la compañía ha estipulado políticas de Contabilidad que rigen las Compañías de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), además requieren que la Gerencia efectúe estimaciones y utilice ciertos criterios, que afectan las cifras reportadas en activos, pasivos, ingresos, costos y gastos durante el periodo corriente.

Para la compañía las estimaciones más significativas en relación con los Estados Financieros adjuntos se relaciona a: provisión para jubilación patronal. La Gerencia de la compañía considera que las estimaciones y supuestos utilizados, han sido reconocidos prospectivamente, mientras que en las pruebas de deterioro se considera el importe recuperable, por lo que los procedimientos aplicados fueron los adecuados en las circunstancias. a la fecha de emisión de los Estados Financieros.

MONEDA FUNCIONAL Y PRESENTACIÓN:

La Compañía 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, toda la información se presenta en tal moneda, su información financiera se procesa mediante el paquete contable ISYPLUS.



EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO:

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.

Se evidencia que su mayor ingreso, se encuentra enmarcado a su objeto social, al igual que los pagos que realizan por su actividad económica, sin embargo el valor del efectivo y sus equivalentes demuestra una disminución muy significativa de 95.01%. en relación al año anterior.

CUENTAS POR COBRAR:

Las políticas contables requieren que se determine los valores que se encuentren razonables, con el propósito de valorar y revelar anualmente su materialidad. Para cumplir con esta política la compañía realizó el análisis pormenorizado de cada uno de sus deudores, basados en el estudio de posible retorno y recuperación de los beneficios, analizándose por vencimiento la cartera como lo determina la NIIF de instrumentos financieros, se efectúa el cálculo del valor actual y la pérdida esperada, valores que se registra al 31 de diciembre del 2015.

INVENTARIOS:

Los inventarios se presentan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina por el método promedio ponderado; el valor neto de realización es el precio de venta estimado menos los costos y gastos estimados para completar la venta, es decir, su inventario de mercadería considera la aplicación de la NIC 2 “Inventarios”.



PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

La Compañía establece que para considerarse como parte de su propiedad planta y equipo se reconocerá un activo cuando tenga 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 período.

Las mejoras y renovaciones mayores incrementan la vida útil del activo, y son capitalizadas solo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros para la compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable.

En cumplimiento a lo dispuesto en sus políticas se ha procedido a movilizar los activos que cumplen con estas condiciones.

Cualquier utilidad o pérdida de un elemento de propiedad planta y equipo se reconoce a resultados, mientras que en la depreciación se considera el método de línea recta.

PROVISIÓN POR BENEFICIOS EMPLEADOS:

Se determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal e indemnización, por desahucio, calculado el beneficio futuro que los empleados tienen derecho. La Jubilación Patronal, establece que realizado el

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

estudio actuarial, Bajo NIC 19 en forma anual usando el método actuarial de costeo el crédito unitario proyectado y, se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro y, a los servicios prestados en el periodo corriente.

PERIODO DE PRESENTACIÓN:

La compañía preparara anualmente sus estados financieros, 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 = 8
- Juntas Generales Ordinarias = 1

PARTICIPACIÓN UTILIDADES:

La compañía cálculo las utilidades de los trabajadores considerando los resultados obtenidos por la compañía conforme lo requieren las leyes vigentes, en el porcentaje vigente 15%.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

IMPUESTO A LA RENTA:

I.M.C RUILOVA CIA. LTDA calcula su impuesto a la renta corriente mediante la aplicación de la tarifa impositiva del 22%, aplicada su respectiva conciliación tributaria.

INGRESOS:

Los ingresos en relación al ejercicio anterior han disminuido en un 56,48%, Auditoria considera que una de las causas radica en el cierre de la sucursal Machala, situación que afecta su capital trabajo.

Los ingresos son generados por la gestión de la Empresa y de acuerdo a su objeto social, incluye devoluciones, descuentos, ingresos por transporte intereses ganados y otros ingresos.

COSTO DE VENTAS:

Concomitante a la disminución de los ingresos se registra una disminución en el costo, el que se constituyen por compras 0% y compras 12%, menos descuentos y devoluciones en compras, generada por su actividad.

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS:

Los gastos han disminuido pero no en la misma proporción que los ingresos, como se ve reflejada en sus estados financieros comparativos.

Código	Cuenta	Saldos al 31/12/2014	Saldos al 31/12/2015
5.2	GASTOS	1.314.147,13	954.124,53



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

Los gastos se registran por compra de bienes/servicios no producidos por la Sociedad, tales como: sueldos y salarios, beneficios sociales, fondos de reserva, aporte patronal, honorarios profesionales, 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 gasto de importación, además se considera los gastos financieros por intereses que se cancela en los préstamos y los costos de operación que cobra la institución financiera.

ESTIMACIONES:

Para la presentación de los Estados Financieros, se requiere que la Gerencia de la Compañía estime cálculos que garanticen los saldos en los estados financieros, y que sus bienes se encuentren a valor de mercado y que los instrumentos financieros no tengan deterioro, para lo cual se realiza: depreciaciones, provisiones por jubilación y desahucio, provisiones, deterioro, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, y las políticas contables establecidas.

EMPRESA EN MARCHA:

Los Activos de la compañía tiene una variación, 0,23% para cubrir sus pasivos, en el ejercicio económico 2015, sin embargo la compañía no cuenta con un capital de trabajo aceptable que asegure su permanencia y crecimiento empresarial.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

La Gerencia debe tomar en cuenta las recomendaciones efectuadas, reforzar los controles internos existentes, establecer nuevas estrategias de comercialización y control presupuestario, a fin de garantizar la sostenibilidad en el largo plazo de la compañía de I.M.C RUILOVA CIA. LTDA.

CAPITAL DE TRABAJO:

Capital de trabajo = Activo circulante -Pasivo circulante
--

Capital de trabajo = 884.448,55 – 897.250,17

Capital de trabajo = 12.801,62

El capital de trabajo no es el suficiente para la actividad que ejerce y no garantiza un crecimiento en las operaciones.

REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES:

El 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, para su aprobación el 10 de octubre del 2015, y estipula su vigencia en dos años.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

La auditoría es recurrente y del seguimiento de dieciséis recomendaciones del año anterior, se establece que el grado de cumplimiento es:



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

DETALLE	No.
CUMPLIDAS	6
NO CUMPLID	7
EN PARTE	3
TOTAL	16

CONTRATOS DE TRABAJO.

En el presente periodo han ingresado dos contratos en la compañía.

No.	EMPLEADOS	FECHA DE INGRESO
1	ORDOÑEZ MONTAÑO ELSA IRENE	01/11/2015
2	GRANDA GABRIEL FERNANDO	01/11/2015



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en USD Dólares)

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.		
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015		
Nota No. 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES OTIVO EJE		
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
1.01.01.01	Caja General	9.204,53
1.01.01.02	Fondo Rotativo-Loja	2.000,00
1.01.01.03	Fondo Rotativo-Machala	-
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 34229365-04	289,44
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte. 2900913803	1.161,25
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250105289	229,12
1.01.01.08	Banco del Fomento cta. cte. 0020075760	52,69
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. Nº 1505010731	758,75
1.01.01.10	Banco de Loja Cta. Cte. # 2901751044	107,69
Total		13.803,47

En el rubro Efectivo y sus equivalentes se encuentra 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 y reposición de Fondo rotativo se dio Ej. (Asiento contable 1500100231) entre otros.

Como hecho subsecuente: se informe que: Esto se dio en los meses de enero y febrero en la sucursal de Machala para agilizar la entrega de viáticos a vendedores y despachadores, a fin de no entorpecer la actividad económica de la empresa y evitar pérdidas que se reflejen en la rentabilidad. Esto debido a que no existía independencia administrativa de la sucursal, mientras que otras transacciones se generan por depósitos incompletos de vendedores.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

BANCOS

Las cuentas bancarias se concilian con los mayores contables, y el estado de cuenta del Banco, procedimiento que se lo realiza mediante la herramienta del sistema para la conciliación en el módulo denominado bancos, y son realizadas por una persona ajena al Departamento Financiero.

En el periodo analizado se encuentran seis cuentas, y Auditoria Externa realizo a través de Gerencia la circularización a las siguientes Entidades Financieras:

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

Banco Bolivariano, certificó el saldo de las la cuenta, además manifiesta que la empresa no tiene, obligaciones directa, indirectas e inversiones.

No se ha recibido las certificaciones de las siguientes instituciones financieras: Banco Loja, Banco del Pichincha, Banco de Fomento, y del Banco de Machala; sin embargo se cruzó con saldos del estado de cuenta.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015

NOTA NO. 2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
1.01.02.01.001	Cientes	466.675,02
1.01.02.01.002	Empleados	48.407,75
1.01.02.01.003	Documentos en custodia	-
Total		515.082,77



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

Las Cuentas por Cobrar corresponden a valores pendientes de clientes; se realiza el análisis de valor razonable y la provisión por pérdida esperada, según determina la NIIF de instrumentos financieros, y en función a sus políticas contables.

En la medición individual por cliente se establece que la cartera vencida del 2014, se encuentran en juicio; mientras que la cartera vencida del 2013 se la provisiona al 100%. (NIIF)

Las cuentas por cobrar que mantienen los ex trabajadores de la empresa, se les ha presentado el respectivo procedimiento judicial para su cobro, mientras que a los trabajadores que se encuentran en la compañía cancelaran en el mes de enero.

Los documentos en custodia corresponden a los cheques recibidos de clientes por concepto de ventas, siendo política de la Empresa el mantener este tipo de negociación como medio de recuperación de cartera.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 3 PROVISION CUENTAS POR COBRAR (-)

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
1.01.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobra	6.491,75
1.01.02.03	(-) Deterioro de Instrumentos	6.136,84
Total		12.628,59

Al analizar la cartera, según las políticas, el registro del deterioro y la provisión contable, se encuentra un monto mayor a la calculada. Gerencia solicita que se mantenga con la finalidad de cubrir otras eventualidades, el valor se considera inmaterial.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 4 INVENTARIOS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
I.01.03.01	Inv. de mercadería	339.478,30
Total		339.478,30

Los inventarios de mercaderías registran los productos 0% y 12% disponibles para la venta, se encuentran cuantificados al valor más bajo de sus costos o valor neto de realización, registrando un VNR de \$ 30,44 que no es material y por lo tanto no se efectúa registro contable alguno; y, nuevamente se reitera que los asientos del costo se deben realizar de forma automática por el sistema y no manual.

El valor neto de realización (VNR) 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.

También se ha considerado para establecer el precio de costo los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares considerándolos deducibles en la determinación del precio de adquisición.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015

NOTA No. 5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
1.01.04.01	Anticipo proveedores	168,76
1.01.04.02	Anticipo a Terceros	-
1.01.04.03	Anticipo de Viajes	-
1.01.04.04	Viáticos y Valores por liquidar	-
1.01.04.05	Cuentas por cobrar varias	5.600,00
1.01.04.06	Cuentas por cobrar terceros	17.528,11
1.01.04.07	CUENTA: 1.01.04.07 - Anticipo Hon	-
Total		23.296,87

Los anticipos a proveedores debe estar respaldados por la factura según el avance del trabajo. En cuentas por cobrar terceros el valor más representativo corresponde al del Servicio de Renta Internas, producto de un pago en exceso efectuado en el mes de abril.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015

NOTA No. 6 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA), neto IVA Recaudado	-
1.01.05.02	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR) Años	5.415,73
1.01.05.03	Credito Tributario por Retenciones en la Fuente de	-
1.01.05.04	IVA pagado Bienes y Servicios	-
1.01.05.05	IVA pagado Activos Fijos	-
1.01.05.06	Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)	-
1.01.05.07	Anticipo Impuesto a la Renta	-
1.01.05.08	Iva retenido	-
1.01.05.09	Retenciones por rendimientos financieros	-
Total		5.415,73

El crédito Tributario a favor de la empresa del impuesto a la renta se genera por la diferencia de: Impuesto a la Renta mínimo a pagar menos el impuesto a la salida de divisas, menos anticipo del Impuesto a la Renta y retenciones, con lo

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

cual se registra un valor a favor de la Empresa correspondiente al ejercicio del 2015.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 7 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
1.01.07.01.01	Cuentas por Cobrar Accionistas	-
Total		-

No registra saldos, cumpliendo con las recomendaciones efectuadas.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
1.02.01.01	Muebles y enseres - Loja	9.033,46
1.02.01.02	Muebles y Enseres de Machala	883,92
1.02.01.03	Equipos, sistemas y paquetes Informáticos - Loja	10.039,90
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 (Cajones)	16.150,00
Total		73.423,72

La Gerencia en sus políticas registra que la Propiedad planta y equipo de la empresa se contabilizara 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

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

propiedades, planta y equipo son afectados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida de valor, mientras que los costos de ampliación, modernización o mejoras van en incremento a la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, capitalizados incrementan el valor de los bienes, en cambio 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.

La Empresa I.M.C RUILOVA CIA. LTDA, ha adquirido muebles por el valor de \$ 491,07 (archivador tipo caja fuerte) y adquiere un equipo de cómputo de \$357,14, además, no se establece que se haya contratado seguros por vehículos.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015

NOTA 9 : DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	- 4.975,89
1.02.01.07.02	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y paquetes	- 7.228,53
1.02.01.07.03	(-) Depreciación acumulada de vehiculos	- 8.143,69
1.02.01.07.04	(.) Depreciación acumulada de herramientas	- 1.954,09
1.02.01.07.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria	- 1.954,09
1.02.01.07.06	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina	- 2.104,57
1.02.01.07.07	(-) Depreciación acumulada Vehiculos (cajones)	- 3.917,10
	Total	- 30.277,96

En muebles y enseres 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 como razonable bajo el método de línea recta; en los 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

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

de Régimen Tributario; Equipo de oficina no se considera valor residual y el porcentaje establecido en la normativa Tributaria vigente.

La propiedad planta y equipo se encuentra depreciada de acuerdo a los porcentajes establecidos por la normativa tributaria, mediante el método de línea recta. La Compañía mantiene un auxiliar en detalle.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 10 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
1.02.05.01	Activo por Impuesto a la Renta Diferido	1.669,17
	Total	1.669,17

En la cuenta activo por impuestos diferidos se encuentran las diferencias temporarias deducibles en base a la probabilidad de beneficios fiscales futuros.

EL activo de impuestos diferidos corresponde al impuesto de la provisión de jubilación patronal.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 11 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
2.01.01.10.1	Proveedores	631.646,08
2.01.01.10.2	Cuentas por pagar varios	13.680,59
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Cobrados	33.870,31
2.01.01.10.4	Proveedores gastos	13.394,31
2.01.01.10.5	Cuentas por pagar Terceros	94.438,15
	Total	787.029,44



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

Se registra en la cuenta Proveedores los valores a cancelar por mercadería, al solicitar las confirmaciones de saldos a proveedores se confirma que la empresa DIMABRU CIA. LTDA. Mantiene el valor de \$ 8.092,83 y contablemente, este proveedor se encuentra registrado por \$ \$8.061,62 existiendo una diferencia de **\$ 31,21**. Diferencia que se confirmó corresponde a la N/C No. 10902 de fecha 24 de diciembre de 2015 que no consideró el proveedor.

Como un instrumento financiero la cuenta proveedores por gastos, la gerencia no considera medir el deterioro ya que se cancela dentro de los plazos pactados con el proveedor del gasto.

El valor más significativo después de proveedores es la cuenta cuentas por pagar Terceros corresponde a valores por cancelar al señor Ruilova Carlos, no se establece cobro de interés, pero se debe recordar que la normativa determina que se reconocerá el interés vigente establecido por la el Banco Central del Ecuador si no se cancela en el tiempo pactado, para lo cual la Gerencia establece en su negociación, la compañía debería trasladar este valor a pasivos no corrientes.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015

NOTA No. 12 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LOCAL

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
2.01.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	31.015,05
Total		31.015,05



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

En la cuenta Préstamo del Banco de Loja se encuentra el crédito que la Empresa adeuda al Banco de Loja por préstamos, el saldo correspondiente a la porción corriente; no se ha recibido confirmación por la institución financiera, se corrobora con la tabla de amortización de la empresa.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.

AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015

NOTA 13. OTRO TRAS OBLIGACIONES - CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
2.01.04.01.01	Retención en la fuente 1%	-
2.01.04.01.02	Retención en la fuente 2%	-
2.01.04.01.03	Retención en la fuente 8%	-
2.01.04.01.04	Retención en la fuente 10%	-
2.01.04.01.05	Retención en la fuente 1% Seguros y reaseguros	-
2.01.04.01.06	Retención IVA 30%	-
2.01.04.01.07	Retención IVA 70%	-
2.01.04.01.08	Retención IVA 100%	-
2.01.04.01.09	IVA por pagar	-
2.01.04.01.10	IVA Cobrado	-
2.01.04.01.11	Impuesto a la Renta por pagar	-
2.01.04.01.12	SRI por pagar	13.436,44
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior	22.024,24
2.01.04.01.14	Retencion a la fuente por dividendos	-
2.01.04.01.15	Retencion en la fuente por Relacion de Dependencia	-
2.01.04.01.16	Retencion Iva 10%	-
2.01.04.01.18	Retencion Iva 20%	-
Total		35.460,68

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

En la cuenta SRI por pagar, se registra las retenciones del Impuesto a la Renta y la retención del IVA del mes de diciembre, que se liquida en el mes siguiente.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA NO. 14 OTRAS OBLIGACIONES - CON EL IESS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
2.01.04.03.01	Aporte IEISS personal por pagar	2.506,15
2.01.04.03.02	Aporte Patronal por pagar	3.153,73
2.01.04.03.03	Retenciones por prestamos Quirografarios	730,73
2.01.04.03.05	Retencion por extencion de salud de conyuges	-
Total		6.390,61

En la cuenta Aporte IEISS personal por pagar al IEISS personal del salario del mes de diciembre del 2015 tanto del personal administrativo como del personal de ventas, existiendo una diferencia de \$ 125,81, el valor de \$35,8 corresponde a valores iniciales y la diferencia de \$90,01 es diferencia del ejercicio corriente.

En la cuenta Aporte Patronal por pagar es el valor correspondiente al IEISS patronal de salarios del mes de diciembre del personal administrativo y de ventas del presente año, existe una diferencia de \$ 93,29 que se viene del ejercicio valor inicial el valor de \$ 50,89 y el valor de \$42,40 es del presente ejercicio.

La cuenta Retenciones por préstamos Quirografarios son valores descontados a trabajadores en el mes diciembre tanto en el rol de pagos como en la acta de finiquito, que se liquida en el siguiente mes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

IMC RUILOVA CIA LTDA
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 15 OTRAS OBLIGACIONES POR BENEFICIO DE LEY A LOS EMPLEADOS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar	22.229,02
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar	7.402,80
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	4.148,68
2.01.04.05.01	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1.297,12
Total		35.077,62

En la cuenta Sueldos y Salarios por pagar se registra remuneraciones del personal administrativo y de ventas correspondiente al mes de diciembre 2015, se encuentra una diferencia por el valor de \$ 3.437,11 no canceladas durante el ejercicio.

Los valores correspondientes al décimo tercero, décimo cuarto, son provisionados mensualmente, existe trabajadores vendedores que reciben en forma mensual los décimos, se recuerda que los décimos deben aplicarse el acuerdo ministerial No. MDT-2015-00 87.

En la cuenta participación de utilidad de trabajadores 15% del ejercicio económico corriente.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 16 DIVIDENDOS POR PAGAR

CODIGO		SALDO AL 31-12-15
2.01.04.06.01	Dividendos por pagar	-
Total		-

No se encuentra valores pendientes por cancelar, durante el ejercicio se canceló dividendos a los socios según Junta Extraordinaria de socios- Acta 71

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

del mes de agosto, en cuanto al cálculo de retenciones de dividendos se observara en el informe de cumplimiento tributario.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No.17 OTROS PASIVOS CORRIENTES

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes	2.276,77
Total		2.276,77

En la cuenta Otras cuentas por pagar corrientes se encuentran los sobrantes de caja significativos, ya que los clientes solicitan su devolución y los valores pequeños son enviados a otros ingresos.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
OTA No. 18 PRESTAMOSBANCO DE LOJA.

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
2.02.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	-
Total		-

Al revisar la tabla de amortización y los registros contable el préstamo que se mantiene con en el Banco de Loja, éste se liquida en el ejercicio 2.016, por tal motivo no se registra préstamos a largo plazo.

El valor inicial del préstamo era de \$ 110.000,00, con una tasa de interés del 11,23%, la primera cuota se canceló el 05 de diciembre del 2013, en el 2015 se canceló \$37.542.45, y el ejercicio 2016 se termina de cancelar por un valor de \$31.015.05 que se encuentra registrado a corto plazo.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

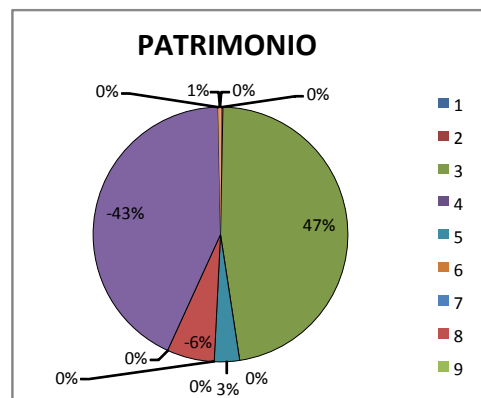
I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 19 NO CORRIENTE

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
2.02.04.01	Jubilación Patronal	22.805,00
2.02.04.02	Otros beneficios no corrientes para los empleados	7.058,00
2.02.06.02	Pasivo por Impuesto Diferidos	-
Total		29.863,00

Las cuentas de jubilación patronal y desahucio de los empleados de la Empresa se encuentran registrado los valores de acuerdo al estudio actuarial emitida por la empresa Actuaria.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 20 PATRIMONIO NETO

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
3.01	Capital	-
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado	400,00
3.01.02	Aportes de Socios o Accionistas para futuras capit	64.353,23
3.02	Reservas	-
3.02.01	Reserva Legal	4.351,50
3.03	Resultados Acumulados	-
3.03.01	Ganancias Acumuladas	-
3.03.02	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción	- 8.201,63
3.04	Resultado del Ejercicio	-
3.04.01	Ganancia Neta del periodo	- 58.340,90
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-
3.05.04	Otros Superavit de Revaluacion	- 411,89
Total		2.150,31



El capital de la Compañía es de \$ 400,00, aportes futuras capitalizaciones \$ 64.353,23. Existe el acta No. 74 de Junta General Extraordinaria donde se autoriza reclasificar el pasivo cuentas por pagar socios a la cuenta aportes futura capitalización; siendo importante considerarse que la compañía tiene hasta el siguiente ejercicio para capitalizar, mediante escritura pública dichos aportes.

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

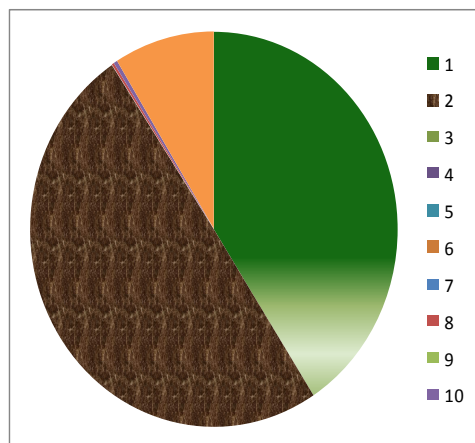
TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

La Empresa producto de la adopción por primera vez de las NIIF, tuvo saldo negativo, en el presente periodo tiene pérdida, con lo que se corrobora la incidencia negativa en el capital de trabajo.

En cuanto a 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, sin embargo si existe capitalización de los aportes a futuras capitalizaciones en los siguientes años deberá seguirse reservando.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 21 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
4.1.01	VENTA DE BIENES	
4.1.01.01	Ventas 12%	2918050.97
4.1.01.02	Ventas 0%	3548400.8
4.1.02	PRESTACION DE SERVICIOS	
4.1.02.01	Transporte u otros	359.35
4.1.06	INTERESES	
4.1.06.01	Intereses Ganados	82.98
4.1.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.08.01	Otros Ingresos	14418.34
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS	
4.1.09.01	(-) Descuentos en ventas	-23515.84
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.10.01	(-) Devoluciones en ventas	-627934.1
Total		5.829.862,50



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, pero existe una disminución en relacional ejercicio anterior, del 43.52%, lo que quiere decir que la Gerencia debe tomar en cuenta esta disminución y plantearse nuevas estrategias, que permitan mejorar y mantener la empresa en un largo plazo.

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

En la cuenta otros ingresos se encuentran los sobrantes, liquidación por descuentos, y notas de crédito con saldos pendientes. Ejemplo: \$90.08 asiento 1500641.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 22 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	-
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS	-
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%	2.902.882,52
5.1.01.02.02	Compras 12%	2.253.823,95
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras	- 537.359,11
5.1.01.13	COSTO DE VENTAS	-
5.1.01.13.01	Costo de Ventas	314.731,51
Total		4.934.078,87



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

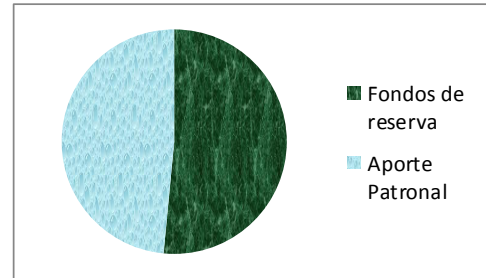
Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

Al comparar con el ejercicio anterior existe una disminución en las remuneraciones de 37.88%, en horas extras se disminuyó 33.70%, Auditoria externa considera que la disminución se debe al volumen de venta.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 24 GASTOS VENTAS -APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

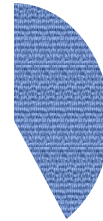
CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
5.2.01.02.01	Fondos de reserva	23.691,22
5.2.01.02.02	Aporte Patronal	22.305,75
Total		45.996,97



En el rubro Aporte a la Seguridad Social son valores que corresponden al fondo de reserva y el aporte patronal de los empleados de la compañía tanto administrativos como de ventas.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
OTA No. 25 GASTOS VENTAS - BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo	15.253,94
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	8.646,42
5.2.01.03.03	Vacaciones	4.556,88
5.2.01.03.04	Indemnizaciones	8.914,97
Total		37.372,21



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

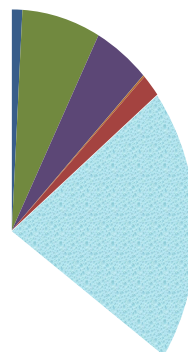
Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

mientras que las de visto buenos o despido intempestivo dentro de los treinta días.

I.M.C. RUILOVA CIA. LDA.
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015
NOTA No. 26 GASTOS VENTAS

CODIGO	CONCEPTO	SALDO AL 31-12-15
5.2.01.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	2.775,35
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-
5.2.01.08.01	Mantenimiento (MO)	20.815,92
5.2.01.08.02	Repuestos de Vehiculos	14.666,32
5.2.01.08.03	Mantenimiento de Muebles y Enseres	37,50
5.2.01.08.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y	422,32
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas	5.133,88
5.2.01.10	Comisiones	60.918,31
5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-
5.2.01.11.01	Promociones	103.619,04
5.2.01.11.02	Gasto Publicidad	1.122,07
5.2.01.12	Combustibles	18.732,71
5.2.01.13	Lubricantes	541,14
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y c	1.096,23
5.2.01.15	TRANSPORTE Y ALQUILER DE VEHIC	-
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte	5.588,00
5.2.01.15.02	Alquiler de vehiculos	29.017,84
5.2.01.17	GASTOS DE VIAJE	-
5.2.01.17.01	Viáticos y subsistencias personal	14.591,48
5.2.01.17.02	Alimentación al personal	2.834,34
5.2.01.17.06	Misceláneos	288,32
5.2.01.17.07	Peajes	1.317,00
5.2.01.17.08	Herramientas	661,30
5.2.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OT	-
5.2.01.20.01	Predio Urbano	1.273,33
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros	2.624,07
5.2.01.21	Matriculación vehicular	5.128,36
5.2.01.24	Otros gastos de ventas	1.741,33
5.2.01.25	Estibajes	8.167,29
5.2.01.26	Retenciones Asumidas	172,58
Total		303.113,45



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

contrato la compañía asume gastos de mantenimiento de los vehículos que utiliza 'I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA' por el alquiler.

Se revisa que la empresa tiene promociones a los clientes se le recuerda que debe aplicar 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.

En la cuenta comisiones son rubros que se encuentran calculados en el rol de pagos los mismos que son considerados para el pago del IESS, también se ha disminuido en relación al ejercicio anterior en un 46.30%.

En la cuenta estibajes son utilizados para descargue de la mercadería, se debe considerar lo establecido en el mandato ocho y su reglamento, y las disposiciones de la Ley de seguridad social. Estos gastos se dan cuando el personal de la compañía labora fuera de la empresa y se ven en la necesidad de contratar cuadrillas que prestan este tipo de servicio, y se emita la correspondiente liquidación de bienes y servicio, pese a la emisión del documento Gerencia tiene que considerar lo que establece la ley.

En el rubro gastos de viaje 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 con los documentos respectivos de acuerdo a la normativa vigente.

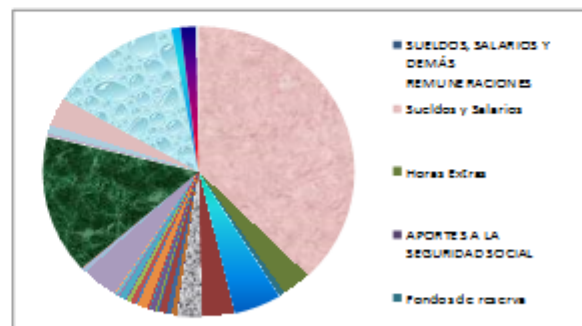


“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

I.N.C. RUILOVA CIA. LDA.		
AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2015		
NOTA No. 27 GASTOS ADMINISTRATIVOS		
CODIGO	CONCEPTO	SAIDO AL 31-12-15
51.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	0
51.01.01.01	Sueldos y Salarios	1670.413.55
51.01.01.01	Horas Extras	11.905.14
51.01.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	-
51.01.01.01	Fondos de reserva	1.551.49
51.01.01.01	Aporte Patronal	11.070.10
51.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIDADES	-
51.01.03.01	Décimo tercer sueldo	14.430.89
51.01.03.01	Décimo cuarto sueldo	10.781.85
51.01.03.03	Vacaciones	148.85
51.01.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	-
51.01.04.01	Costo financiero	1.304.00
51.01.04.03	Gasto Jubilación patronal	1.191.31
51.01.04.04	Gasto por Renunciación	1.955.85
51.01.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	-
51.01.05.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natural	415.40
51.01.05	GASTOS DE GESTION (agencias o administrativas, trabajo	-
51.01.05.01	Gasto de agencias o administrativas	40.00
51.01.05.01	Otros gastos de gestión	540.11
51.01.08	AGUA, ENERGIA, LUC Y TELECOMUNICACIONES	-
51.01.08.01	Energía eléctrica	1.008.44
51.01.08.01	Teléfono	1.189.11
51.01.08.03	Agua potable	91.91
51.01.08.04	Servicio de internet	511.5
51.01.09	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	-
51.01.09.01	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercant	899.55
51.01.10	Impuestos, Contribuciones y Otros	-
51.01.11	DEPRECIACIONES	-
51.01.11.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-
51.01.11.01.01	Depreciación de vehículos	4.653.54
51.01.11.01.01	Depreciación de Muebles y asientos	953.85
51.01.11.01.03	Depreciación de Sistemas y paquetes informáticos	1.105.47
51.01.11.01.04	Depreciación de Herramientas y maquinarias	1.954.09
51.01.11.01.05	Depreciación de Equipos de Oficina	547.51
51.01.11.01.05	Depreciación Vehículos (coches)	1.907.00
51.01.13	GASTO DETERIORO	-
51.01.13.05	Cuentas por cobrar	-
51.01.13.05	Otros Activos	-
51.01.17	OTROS GASTOS	-
51.01.17.01	Correos y mensajerías	955.55
51.01.17.03	Capacitación de personal	1.500.00
51.01.17.03	Varios Deducibles	513.80
51.01.17.03	Suscripciones	18.00
51.01.17.03	Uniformes	-
51.01.17.05	Cuentas Incobrables	-
51.01.17.05	Otros no Deducibles	15.979.85
51.01.17.07	Donaciones	341.89
51.01.17.08	Suministros de Limpieza	13.11
51.01.17.09	(-) Depuesto Compens Gastos	-
51.01.17.1	Servicio de Vigilancia	797.68
51.01.17.11	Gasto Impuesto a la Renta/Activos Y Pasivos Difer	65.591.5
51.01.17.11	Gasto 15% de Participación a Trabajadores	11.97.11
51.01.17.3	Suministros de oficina	3.415.05
51.01.17.4	Gastos Preventivos a Fuerza	-
51.01.17.5	Gastos de Imprenta y reproducción	515.00
51.01.17.7	IVA que se carga al gasto	10.349.19
51.01.17.8	Adecuación de local Materiales	103.85
51.01.17.9	Adecuación de local MO	334.50
51.01.18	Gastos de Importación	-
51.01.18.01	Aranceles Aduaneros y Otros	58.777.05
51.01.18.03	Otros Gastos de Importación	4.000.51
51.03	GASTOS FINANCIEROS	-
51.03.01	Intereses	6.935.13
51.03.05	Otros Gastos Financieros	31.60
51.03.05	Comisiones Bancarias	945.50
Total		422.507.69



En el rubro de gastos administrativos se registra los desembolsos de dineros necesarios para las operaciones de la compañía; se contabiliza la

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

remuneración del personal Administrativo, horas extras, fondos de reserva y aporte patronal, los beneficios sociales décimo tercero y décimo cuarto se están acumulándose, siendo necesario tener auxiliar mes a mes de personal que acumula.

En cuanto a los Honorarios Profesionales para que se considere como gasto deducible se debe solicitar el informe previo a la cancelación del pago.

Entre los cuales el rubro más alto está el impuesto a la renta del ejercicio corriente ya que tiene un impuesto mínimo a pagar, y este también es la consecuencia por el cual existe una pérdida en el ejercicio, ya que la utilidad operativa es inferior al pago mínimo del impuesto.

El IVA que va al gasto es el pagado en las adquisiciones que la normativa no permiten tener crédito tributario, existe movimientos en el haber que corresponde a devoluciones por notas de crédito.

Los gastos financieros el desembolso más significativo constituye el pago de intereses.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA No. 28

En el estado de flujo de efectivo efectuado por el método directo e indirecto se puede observar que el efectivo y su equivalente ha disminuido representativamente en un 95.01%, en relación al ejercicio anterior, es decir, de \$276.559,61 que se tenía en el ejercicio 2014 a \$13.803,47 del ejercicio 2015, además, se puede observar que el ejercicio anterior se recibió el valor de \$

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

10.396.366,71 de clientes y se canceló el valor de \$ 9.457.460,62, mientras que el ejercicio 2015 se recibió de clientes \$ 6.177.098,99 y se canceló a proveedores el valor de \$ \$ 5.836.846,12, es decir ,una disminución de efectivo clientes en un 40.58%, y en cuanto a proveedores se disminuido en un 38,28% y a empleados en relación al ejercicio anterior se ha disminuido un \$ 12.38%, por ende, los ingresos a disminuya más que los pagos a proveedores y a trabajadores.

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		-262.756,14
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-261.907,93
Clases de cobros por actividades de operación		6.177.098,99
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6.177.098,99	
Clases de pagos por actividades de operación		-6.321.569,41
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-5.836.846,12	
Pagos a y por cuenta de los empleados	-484.723,29	
Otras entradas (salidas) de efectivo		-117.437,51
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		- 848,21
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-848,21	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-262.756,14
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	276.559,61	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		13.803,47

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NOTA No. 29

El Estado de cambios en el Patrimonio se verifica que, si no se encontraría el rubro de aporte a futuras capitalizaciones el patrimonio estaría en negativo y por ende, la empresa sería de los proveedores, el año anterior se les efectuó la siguiente referencia para que el patrimonio no se encuentre en negativo “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. “, por ende se recalca que la Gerencia debe tener estrategias para incrementar el capital de Trabajo y esta disminución también se ve reflejada en el flujo del efectivo.



"Dra. Patricia Rivas Salazar "

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

OTRAS OBSERVACIONES:

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

JUCIO NO.	DETALLE
00098-2015	AREVALO OROZCO JOSE EDUARDO
703-2015	GONZALEZ ELIZALDE ANGEL EDUARDO
1995-2013	SANDRA ANABEL ALVARADO
16213	JUAN GABRIEL CELI GALLEGOS
380-2014	CARLOS ANTONIO DELGADO MONTOYA
1245-2015	WALTER ENRIQUE GALLO SARMIENTO
INDACION PREVIA	ANGEL BOLIVAR GUACHICHULCA IZQUIERDO
5425-2015	BYRON PATRICIO MALLA BUSTAMANTE
6265-2013	JOSE ANGEL NAMICELA CONTENTO
935-2013	ALVARO EFREN VALDIVIEZO SURIAGA
8512-2014	JUAN CARLOS VILLAVICENCIO ZAMBRANO

El Señor Feliz Enrique Rosero Mora cancelo la deuda.

NOTA No. 31. IMPUESTO A LA RENTA:

COMENTARIO:

La compañía IMC. RUILOVA CIA.LTDA en el Impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, considera el impuesto mínimo a pagar establecido en la Ley de Régimen Tributario.

En lo referente 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.



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

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

COMENTARIO:

Posterior a 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 conformidad a lo establecido en la normativa vigente.

NOTA No. 33. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

COMENTARIO:

La gestión de riesgo tiene 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, siendo necesario que la gerencia revise 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.

Al revisar y analizar el ejercicio la gerencia debe tener metas más concretas y establecer estrategias de ventas que permitan alcanzar objetivos de comercialización, y proyecciones de crecimiento, por lo que es conveniente que los socios analicen la liquidez y el capital de trabajo para cubrir las obligaciones con lo cual aseguran la estabilidad de la Compañía en el largo plazo, si esta recomendación no es tomada en cuenta la compañía en un corto plazo dejara de operar.

NOTA NO. 34. INFORMACIÓN A LA DINARDAP:



“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

COMENTARIO:

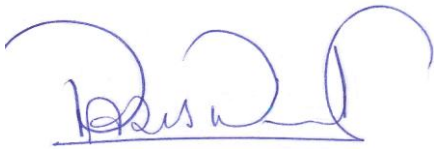
IMC RUILOVA CIA. LTDA., ha reportado a la DINARDAP y Superintendencia de Compañías las cuentas por cobrar a crédito, lo que se verifico con las capturas de la pantalla donde refleje que el archivo ha sido enviado, sin embargo deben cerciorarse de que en efecto la información fue validada correctamente, en cumplimiento a 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.G13.002.

NOTA No. 35. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

COMENTARIO:

El juego de los Estados Financieros del año terminado el 31 de diciembre de 2015, 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.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346.

"Dra. Patricia Rivas Salazar "

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.

Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega

RUC: 1191728765001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AÑO 2015 Y 2014

Pag.1 de 3

CODIGO	CUENTA	NOTAS	2015	2.014	ABSOLUTA
1	ACTIVO		929.263,48	1.948.253,45	- 52,30
1.01	ACTIVO CORRIENTE		884.448,55	1.891.165,17	- 53,23
1.01.01	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		13.803,47	276.559,61	- 95,01
1.01.01.01	Caja General		9.204,53	5.014,25	83,57
1.01.01.02	Fondo Rotativo-Loja		2.000,00	2.000,00	-
1.01.01.03	Fondo Rotativo-Machala			216,07	- 100,00
1.01.01.05	Banco del Pichincha cta. cte 34229365-04		289,44	8.238,54	- 96,49
1.01.01.06	Banco de Loja cta cte. 2900913803		1.161,25	134.285,48	- 99,14
1.01.01.07	Banco de Machala cta. cte 1250105289		229,12	27.121,72	- 99,16
1.01.01.08	Banco del Fomento cta. cte. 0020075760		52,69	29.188,64	- 99,82
1.01.01.09	Banco Bolivariano Cta. Cte. Nº 1405010731		758,75	70.467,22	- 98,92
1.01.01.10	Banco de Loja Cta. Cte. # 2901751044		107,69	27,69	288,91
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		502.454,18	858.908,24	- 41,50
1.01.02.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relaci		515.082,77	871.536,83	- 40,90
1.01.02.01.001	Clientes		466.675,02	795.973,06	- 41,37
1.01.02.01.002	Empleados		48.407,75	42.764,65	13,20
1.01.02.01.003	Documentos en custodia	NOTA 2		32.799,12	- 100,00
1.01.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables		- 6.491,75	- 6.491,75	-
1.01.02.03	(-) Deterioro de Instrumentos Financieros	NOTA 3	- 6.136,84	- 6.136,84	-
1.01.03	Inventarios		339.478,30	654.209,81	- 48,11
1.01.03.01	Inv. de mercadería	NOTA 4	339.478,30	654.209,81	- 48,11
1.01.04	Servicios y Otros Pagos Anticipados		23.296,87	3.358,50	593,67
1.01.04.01	Anticipo proveedores		168,76		
1.01.04.02	Anticipo a Terceros			720,00	- 100,00
1.01.04.05	Cuentas por cobrar varias		5.600,00	120,00	4.566,67
1.01.04.06	Cuentas por cobrar terceros		17.528,11	2.518,50	595,97
1.01.05	Activos por impuestos Corrientes		5.415,73	97.589,87	- 94,45
1.01.05.01	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA), ne			170,28	- 100,00
1.01.05.02	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR) Años		5.415,73	20.598,64	- 73,71
1.01.05.03	Credito Tributario Retenciones a la Fuente Año Cor			35.193,34	- 100,00
1.01.05.06	Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)			19.073,47	- 100,00
1.01.05.07	Anticipo Impuesto a la Renta			22.554,14	- 100,00
1.01.07	Otros activos corrientes			539,14	- 100,00
1.01.07.01	Cuentas por Cobrar Relacionados			539,14	- 100,00
1.01.07.01.01	Cuentas por Cobrar Acionistas			539,14	- 100,00
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		44.814,93	57.088,28	- 21,50
1.02.01	Propiedades Planta y Equipo		43.145,76	55.419,11	- 22,15
1.02.01.01	Muebles y enseres - Loja		9.033,46	8.542,39	5,75
1.02.01.02	Muebles y Enseres de Machala		883,92	883,92	-
1.02.01.03	Equipos, sistemas y paquetes Informáticos - Loja		10.039,90	9.682,76	3,69
1.02.01.04	Vehículos		25.852,99	25.852,99	-

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados.

"Dra. Patricia Rivas Salazar "

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador**I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.**

Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega

RUC: 1191728765001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AÑO 2015 Y 2014

Pag.2 de 3

CODIGO	CUENTA	NOTAS	2015	2.014	ABSOLUTA
1.02.01.05	Repuesto y Herramientas	NOTA 8	5.988,60	5.988,60	-
1.02.01.09	Vehiculos (Cajones)		16.150,00	16.150,00	-
1.02.01.06	Equipo de Oficina		5.474,85	5.474,85	-
1.02.01.07	Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equip	NOTA 9	- 30.277,96	- 17.156,40	76,48
1.02.01.07.01	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		- 4.975,89	- 4.021,94	23,72
1.02.01.07.02	(-) Depreciación Acumulada de Sistemas y paquetes		- 7.228,53	- 5.123,06	41,10
1.02.01.07.03	(-) Depreciación acumulada de vehículos		- 8.143,69	- 3.490,15	133,33
1.02.01.07.04	(-) Depreciación acumulada de herramientas		- 1.954,09		
1.02.01.07.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria		- 1.954,09	- 1.954,09	-
1.02.01.07.06	(-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina		- 2.104,57	- 1.557,06	35,16
1.02.01.07.07	(-) Depreciación acumulada Vehiculos (cajones)		- 3.917,10	- 1.010,10	287,79
1.02.05	ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		1.669,17	1.669,17	-
1.02.05.01	Activo por Impuesto a la Renta Diferido.	NOTA 10	1.669,17	1.669,17	-
2	PASIVO		927.113,17	1.897.464,52	- 51,14
2.01	PASIVO CORRIENTE		897.250,17	1.831.122,47	- 51,00
2.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar	NOTA 11	787.029,44	1.586.379,62	- 50,39
2.01.01.1	Locales		787.029,44	1.586.379,62	- 50,39
2.01.01.10	Locales		787.029,44	1.586.379,62	- 50,39
2.01.01.10.1	Proveedores		631.646,08	1.373.870,36	- 54,02
2.01.01.10.2	Cuentas por pagar varios		13.680,59	28.368,28	- 51,78
2.01.01.10.3	Cheques Girados y No Cobrados		33.870,31	40.360,14	- 16,08
2.01.01.10.4	Proveedores gastos		13.394,31	43.656,28	- 69,32
2.01.01.10.5	Cuentas por pagar Terceros		94.438,15	100.124,56	- 5,68
2.01.02	Obligaciones con Instituciones financieras		31.015,05	37.542,45	- 17,39
2.01.02.01	Locales	NOTA 12	31.015,05	37.542,45	- 17,39
2.01.02.01.01	Préstamo Banco de Loja	NOTA 13	31.015,05	37.542,45	- 17,39
2.01.04	Otras Obligaciones		76.928,91	206.412,10	- 62,73
2.01.04.01	Con la Administración Tributaria		35.460,68	128.968,29	- 72,50
2.01.04.01.09	IVA por pagar			26.604,17	- 100,00
2.01.04.01.11	Impuesto a la Renta por pagar			64.622,73	- 100,00
2.01.04.01.12	SRI por pagar		13.436,44	3.435,75	291,08
2.01.04.01.13	Iva por pagar mes anterior		22.024,24	34.305,64	- 35,80
2.01.04.03	Con el IESS		6.390,61	12.211,48	- 47,67
2.01.04.03.01	Aporte IESS personal por pagar	NOTA 14	2.506,15	4.078,37	- 38,55
2.01.04.03.02	Aporte Patronal por pagar		3.153,73	5.248,53	- 39,91
2.01.04.03.03	Retenciones por prestamos Quirografarios		730,73	2.872,68	- 74,56
2.01.04.03.05	Retencion por extencion de salud de conyuges			11,90	- 100,00

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados.



"Dra. Patricia Rivas Salazar "

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador**I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.**

Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega

RUC: 1191728765001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AÑO 2015 Y 2014

Pag. 3 de 3

CODIGO	CUENTA	NOTAS	2015	2.014	ABSOLUTA
2.01.04.04	Por Beneficio de ley a los empleados	NOTA 15	33.780,50	37.707,99	- 10,42
2.01.04.04.01	Sueldos y Salarios por pagar		22.229,02	28.124,79	- 20,96
2.01.04.04.02	Décimo tercer sueldo por pagar		7.402,80	6.259,37	18,27
2.01.04.04.03	Décimo cuarto sueldo por pagar		4.148,68	3.323,83	24,82
2.01.04.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		1.297,12	18.587,52	- 93,02
2.01.04.05.01	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		1.297,12	18.587,52	- 93,02
2.01.04.06	Dividendos por Pagar	NOTA 16		8.936,82	- 100,00
2.01.04.06.01	Dividendos socios por pagar			8.936,82	- 100,00
2.01.13	Otros Pasivos Corrientes	NOTA 17	2.276,77	788,30	188,82
2.01.13.01	Otras Cuentas por Pagar Corrientes		2.276,77	788,30	188,82
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	NOTA 18	29.863,00	66.342,05	- 54,99
2.02.02	Obligaciones con Instituciones financieras			31.015,05	- 100,00
2.02.02.01	Locales			31.015,05	- 100,00
2.02.02.01.01	Préstamo Banco de Loja			31.015,05	- 100,00
2.02.04	Provisiones por Beneficios a empleados	NOTA 19	29.863,00	35.327,00	- 15,47
2.02.04.01	Jubilación Patronal		22.805,00	28.991,00	- 21,34
2.02.04.02	Otros beneficios no corrientes para los empleados		7.058,00	6.336,00	11,40
3	PATRIMONIO NETO	NOTA 20	2.150,31	50.788,93	- 95,77
3.01	Capital		64.753,23	400,00	16.088,31
3.01.01	Capital Suscrito o Asignado		400,00	400,00	-
3.01.02	Aportes de Socios o Accionistas para futuras capit		64.353,23		
3.02	Reservas		4.351,50	4.351,50	-
3.02.01	Reserva Legal		4.351,50	4.351,50	-
3.03	Resultados Acumulados		- 8.201,63	9.215,41	- 189,00
3.03.01	Ganancias Acumuladas			17.417,04	- 100,00
3.03.02	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción		- 8.201,63	- 8.201,63	-
3.04	Resultado del Ejercicio		- 58.340,90	40.706,52	- 243,32
3.04.01	Ganancia Neta del periodo		- 58.340,90	40.706,52	- 243,32
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		- 411,89	- 3.884,50	- 89,40
3.05.04	Otros Superavit de Revaluacion		- 411,89	- 3.884,50	- 89,40

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados.


"Dra. Patricia Rivas Salazar "

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.

Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega

RUC: 1191728765001

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AÑO 2015 Y 2014

Pag.1 de 4

CODIGO	CUENTA	NOTAS	2015	2.014	ABSOLUTA
4	INGRESOS	NOTA 21	5.829.862,50	10.321.205,14	- 43,52
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		5.829.862,50	10.321.205,14	- 43,52
4.1.01	VENTA DE BIENES		6.466.451,77	10.674.871,66	- 39,42
4.1.01.01	Ventas 12%		2.918.050,97	3.782.711,55	- 22,86
4.1.01.02	Ventas 0%		3.548.400,80	6.892.160,11	- 48,52
4.1.02	PRESTACION DE SERVICIOS		359,35	13.426,25	- 97,32
4.1.02.01	Transporte u otros		359,35	13.426,25	- 97,32
4.1.06	INTERESES		82,98	73,07	- 13,56
4.1.06.01	Intereses Ganados		82,98	73,07	- 13,56
4.1.08	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		14.418,34	11.712,76	- 23,10
4.1.08.01	Otros Ingresos		14.418,34	11.712,76	- 23,10
4.1.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS		- 23.515,84	- 38.093,75	- 38,27
4.1.09.01	(-) Descuentos en ventas		- 23.515,84	- 38.093,75	- 38,27
4.1.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		- 627.934,10	- 340.784,85	- 84,26
4.1.10.01	(-) Devoluciones en ventas		- 627.934,10	- 340.784,85	- 84,26
5	COSTOS Y GASTOS	NOTA 22	5.888.203,40	10.280.498,62	- 42,72
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		4.934.078,87	8.966.351,49	- 44,97
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		4.934.078,87	8.966.351,49	- 44,97
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS		4.619.347,36	8.578.474,67	- 46,15
5.1.01.02.01	COMPRAS 0%		2.902.882,52	5.939.865,73	- 51,13
5.1.01.02.02	Compras 12%		2.253.823,95	3.012.647,17	- 25,19
5.1.01.02.03	(-) Descuentos y Devoluciones en Compras		- 537.359,11	- 374.038,23	- 43,66
5.1.01.13	COSTO DE VENTAS		314.731,51	387.876,82	- 18,86
5.1.01.13.01	Costo de Ventas		314.731,51	387.876,82	- 18,86
5.2	GASTOS	NOTA 23	954.124,53	1.314.147,13	- 27,40
5.2.01	GASTOS VENTAS		531.616,84	818.126,31	- 35,02
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	NOTA 24	144.961,63	232.163,60	- 37,56
5.2.01.01.01	Sueldos y Salarios		110.896,52	178.522,27	- 37,88
5.2.01.01.02	Horas Extras		11.926,90	17.988,67	- 33,70
5.2.01.01.03	Alimentacion y Transporte		22.138,21	35.652,66	- 37,91
5.2.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	NOTA 25	45.996,97	59.110,36	- 22,18
5.2.01.02.01	Fondos de reserva		23.691,22	21.499,74	- 10,19
5.2.01.02.02	Aporte Patronal		22.305,75	37.610,62	- 40,69
5.2.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	NOTA 25	37.372,21	41.496,75	- 9,94
5.2.01.03.01	Décimo tercer sueldo		15.253,94	25.764,24	- 40,79
5.2.01.03.02	Décimo cuarto sueldo		8.646,42	11.948,68	- 27,64
5.2.01.03.03	Vacaciones		4.556,88	2.161,21	- 110,85
5.2.01.03.04	Indeminizaciones		8.914,97	1.622,62	- 449,42

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados.

"Dra. Patricia Rivas Salazar "

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador**I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.**

Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega

RUC: 1191728765001

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AÑO 2015 Y 2014

Pag.2 de 4

CODIGO	CUENTA	NOTAS	2015	2.014	ABSOLUTA
5.2.01.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	NOTA 26	2.775,35	2.867,85	- 3,23
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		35.942,06	59.008,57	- 39,09
5.2.01.08.01	Mantenimiento (MO)		20.815,92	21.770,59	- 4,39
5.2.01.08.02	Repuestos de Vehiculos		14.666,32	32.276,28	- 54,56
5.2.01.08.03	Mantenimiento de Muebles y Enseres		37,50	387,28	- 90,32
5.2.01.08.04	Mantenimiento de Equipo de Oficina y Computacion		422,32	4.574,42	- 90,77
5.2.01.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		5.133,88	5.357,19	- 4,17
5.2.01.09.01	Arrendamiento de Oficinas		5.133,88	5.357,19	- 4,17
5.2.01.10	Comisiones		60.918,31	113.451,51	- 46,30
5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		104.741,11	128.427,12	- 18,44
5.2.01.11.01	Promociones		103.619,04	128.139,15	- 19,14
5.2.01.11.02	Gasto Publicidad		1.122,07	287,97	289,65
5.2.01.12	Combustibles		18.732,71	43.230,42	- 56,67
5.2.01.13	Lubricantes		541,14	66,77	710,45
5.2.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)		1.096,23	3.035,50	- 63,89
5.2.01.15	TRANSPORTE Y ALQUILER DE VEHICULOS		34.605,84	62.829,98	- 44,92
5.2.01.15.01	Gastos por Transporte		5.588,00	9.258,50	- 39,64
5.2.01.15.02	Alquiler de vehiculos		29.017,84	53.571,48	- 45,83
5.2.01.17	GASTOS DE VIAJE		19.692,44	38.851,70	- 49,31
5.2.01.17.01	Viáticos y subsistencias personal		14.591,48	25.908,76	- 43,68
5.2.01.17.02	Alimentación al personal		2.834,34	3.527,35	- 19,65
5.2.01.17.06	Misceláneos		288,32	534,86	- 46,09
5.2.01.17.07	Peajes		1.317,00	3.167,50	- 58,42
5.2.01.17.08	Herramientas		661,30	5.713,23	- 88,43
5.2.01.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		3.897,40	5.012,10	- 22,24
5.2.01.20.01	Predio Urbano		1.273,33	1.346,84	- 5,46
5.2.01.20.02	Impuestos, Contribuciones y Otros		2.624,07	3.665,26	- 28,41
5.2.01.21	Matriculación vehicular		5.128,36	1.105,37	363,95
5.2.01.24	Otros gastos de ventas		1.741,33	2.349,26	- 25,88
5.2.01.25	Estibajes		8.167,29	19.699,56	- 58,54
5.2.01.26	Retenciones Asumidas		172,58	62,70	175,25
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	NOTA 27	414.593,36	480.979,79	- 13,80
5.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		173.328,80	170.394,27	1,72
5.2.02.01.01	Sueldos y Salarios		160.423,56	148.936,38	7,71
5.2.02.01.02	Horas Extras		12.905,24	21.457,89	- 39,86
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		23.722,59	30.611,98	- 22,51
5.2.02.02.01	Fondos de reserva		2.652,49	9.866,21	- 73,12
5.2.02.02.02	Aporte Patronal		21.070,10	20.745,77	1,56
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		25.362,11	19.146,28	32,46
5.2.02.03.01	Décimo tercer sueldo		14.430,89	14.182,96	1,75
5.2.02.03.02	Décimo cuarto sueldo		10.782,36	4.963,32	117,24
5.2.02.03.03	Vacaciones		148,86		

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados.

"Dra. Patricia Rivas Salazar "

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador**I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.**

Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega

RUC: 1191728765001

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AÑO 2015 Y 2014

Pag. 3 de 4

CODIGO	CUENTA	NOTAS	2015	2.014	ABSOLUTA
5.2.02.04	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	NOTA27	7.562,17	11.531,00	- 34,42
5.2.02.04.01	Costo Financiero		2.304,00	1.596,00	44,36
5.2.02.04.03	Gasto Jubilacion patronal		2.291,31	7.590,00	- 69,81
5.2.02.04.04	Gasto por Desahucio		2.966,86	2.345,00	26,52
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL		426,40	530,00	- 19,55
5.2.02.05.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Natural		426,40	530,00	- 19,55
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabaja		580,12	3.625,82	- 84,00
5.2.02.16.01	Gasto de agasajos y aniversarios		40,00	283,00	- 85,87
5.2.02.16.02	Otros gastos de gestión		540,12	3.342,82	- 83,84
5.2.02.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		3.708,11	7.341,57	- 49,49
5.2.02.18.01	Energía eléctrica		1.008,44	2.672,31	- 62,26
5.2.02.18.02	Teléfono		2.139,11	3.472,32	- 38,40
5.2.02.18.03	Agua potable		529,31	800,14	- 33,85
5.2.02.18.04	Servicio de internet		31,25	396,80	- 92,12
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT		899,56	273,82	228,52
5.2.02.19.01	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercant		899,56	273,82	228,52
5.2.02.20	Impuestos, Contribuciones, y Otros			915,21	- 100,00
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:		13.121,56	8.805,03	49,02
5.2.02.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		13.121,56	8.805,03	49,02
5.2.02.21.01.01	Depreciación de vehículos		4.653,54	3.490,15	33,33
5.2.02.21.01.02	Depreciación de Muebles y enseres		953,95	909,41	4,00
5.2.02.21.01.03	Depreciación de Sistemas y paquetes informáticos		2.105,47	2.370,69	- 11,19
5.2.02.21.01.04	Depreciación de herramientas y maquinarias		1.954,09	586,88	232,96
5.2.02.21.01.05	Depreciación de Equipos de Oficina		547,51	437,80	25,06
5.2.02.21.01.06	Depreciación Vehiculos (cajones)		2.907,00	1.010,10	187,79
5.2.02.23	GASTO DETERIORO:			12.692,17	- 100,00
5.2.02.23.05	Cuentas por cobrar			6.136,84	- 100,00
5.2.02.23.06	Otros Activos			6.555,33	- 100,00
5.2.02.27	OTROS GASTOS		103.094,36	139.888,59	- 26,30
5.2.02.27.01	Correo y mensajerías		956,35	1.183,26	- 19,18
5.2.02.27.10	Capacitacion de personal		1.300,00	1.530,00	- 15,03
5.2.02.27.11	Varios Deducibles		523,80	416,50	25,76
5.2.02.27.12	Suscripciones		18,00		
5.2.02.27.13	Uniformes			1.221,60	- 100,00
5.2.02.27.15	Cuentas Incobrables			2.290,10	- 100,00
5.2.02.27.16	Otros no Deducibles		15.973,86	13.030,13	22,59
5.2.02.27.17	Donaciones		342,88	207,52	65,23
5.2.02.27.18	Suministros de Limpieza		13,21	85,55	- 84,56
5.2.02.27.19	(-) Descuento Compras Gastos		- 1.647,29	- 1.884,83	- 12,60
5.2.02.27.2	Servicio de Vigilancia		67.786,05	84.119,32	- 19,42
5.2.02.27.21	Gasto Impuesto a la Renta (Activos Y Pasivos Difer		65.691,25	64.622,73	1,65

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados.

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.

Azuay s/n entre Macará y Emiliano Ortega

RUC: 1191728765001

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AÑO 2015 Y 2014

Pag.4 de 4

CODIGO	CUENTA	NOTAS	2015	2.014	ABSOLUTA
5.2.02.27.22	Gasto 15% de Participacion a Trabajadores	NOTA 27	1.297,12	18.587,52	- 93,02
5.2.02.27.3	Suministros de oficina		3.415,06	2.459,55	38,85
5.2.02.27.4	Gastos Preventiva-Funeraria			30,00	- 100,00
5.2.02.27.6	Gastos de imprenta y reproducción		625,00	4.684,59	- 86,66
5.2.02.27.7	IVA que se carga al gasto		13.349,29	24.167,40	- 44,76
5.2.02.27.8	Adecuación de local Materiales		103,65	4.730,55	- 97,81
5.2.02.27.9	Adecuación de local MO		334,50	1.617,35	- 79,32
5.2.02.28	Gastos de Importacion		62.787,58	75.224,05	- 16,53
5.2.02.28.02	Aranceles Aduaneros y Otros		58.777,06	66.625,19	- 11,78
5.2.02.28.03	Otros Gastos de Importacion		4.010,52	8.598,86	- 53,36
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS		7.914,33	15.041,03	- 47,38
5.2.03.01	Intereses		6.936,23	12.961,21	- 46,48
5.2.03.05	Otros Gastos Financieros		32,60		
5.2.03.06	Comisiones Bancarias		945,50	2.079,82	- 54,54

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados.



CONTROL INTERNO 2015

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

El control interno está diseñado para proporcionar seguridad razonable que los logros de objetivos, contribuye a la eficiencia y eficacia de las operaciones, ayuda a la fiabilidad de la información financiera, salvaguarda los recursos de la compañía, ayuda a prevenir errores de fraude.

Entre los objetivos del control interno se encuentra el proteger los activos que se utiliza en las actividades de la compañía, crear nuevas normas, políticas o procedimientos.

Es por ello que el auditor debe evaluación de manera individual datos estadísticos, informes de cumplimiento, estrategias, metas de ventas, recuperación de cartera o información relevante que puede requerir, para que sea un apoyo para detectar las debilidades inherentes al control y gestión de la administración, además un control interno es dinámico por el cambio de leyes, normativas, políticas, cambio tecnológicos, etc., por ello es necesario mejorar, ampliar, y establecer nuevos parámetros de Control y evaluación, que controlen su actuar frente a los cambios tributarios y económicos vigentes en nuestro país.

La administración, marca directrices de Control Interno en la empresa siendo un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fiables y por ende la razonabilidad de los estados financieros, sea objetiva.

Para un buen control interno el recurso humano debe estar capacitándose constantemente, que cumpla con las expectativas encomendadas y para las cuales fue contratado, y para lo cual es indispensable que exista un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que proporcione adecuado control razonable sobre activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos, control presupuestario, emisión de

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

documentos de respaldo, archivo de documentos, verificación de inventarios, control del personal, control de propiedad planta y equipo, respaldo de los sistemas informáticos.

Un buen control interno se encarga de evitar desembolsos indebidos de fondos, o el mal uso de fondos que no se apeguen al presupuesto por ende ofreciendo la seguridad de que no se contraerán obligaciones no autorizadas o injustificadas de acuerdo con disposiciones vigentes.

Entre los principios que tiene el control interno se puede citar:

Equilibra las delegaciones de responsabilidades, previene desviaciones, ayuda al logro de objetivos y metas, entre otras.

Es por ello que la administración de la compañía debe tener presente los elementos del control interno que le ayudara a ser más eficiente y eficaz el manejo administrativo tales como:

- Ambiente de Control
- Valoración del riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo.

Por lo expuesto es necesario que se revise el control interno de la compañía, a fin de asegurar su sostenibilidad a largo plazo.



"Dra. Patricia Rivas Salazar "

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

RUBROS EXAMINADOS

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES CAJA

GENERAL

Conclusión:

Sigue existiendo cancelaciones con caja General, pese a que ya se ha creado un fondo y se encuentra establecido políticas para la utilización de los fondo Rotativo o/y de caja Chica, en los meses de enero y febrero.

Recomendación No. 1:

Gerencia y Contabilidad:

- ✓ Cumplir con los procedimientos establecido por Gerencia, así, como caucionar a los responsables de su custodia, y fijar el monto que se utilizará.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Recomendación No. 2:

Gerencia:

- ✓ Gerencia, y contabilidad deben implantar una estrategia, que permita a los vendedores cubrir sus faltantes, de manera inmediata verificando causas y efectos, a fin de tomar acciones correctivas pertinentes, que no afecten a la compañía.

✓ 

Recomendación No. 3

Gerencia:

La gerencia no ha considerado que debe poner énfasis en la recuperación, vigente en la compañía, a fin de verificar el estado y realizar seguimientos de las acciones respectivas que conlleven a medir la gestión de los profesionales, y de esta manera presionar en la recuperación de la cartera, ya que la misma data desde 2013.

INVENTARIO

Comentario.- Al no contar con un seguro de Inventarios, que salvaguarde la integridad y seguridad en uno de los componentes más importantes que posee la Compañía como es la mercadería, esta pone en riesgo parte del capital de trabajo en caso de una contingencia, además que el costo se registra automáticamente. Existen otras alternativas implantadas por la Empresa: Como guardias, Cámaras, alarmas, y en caso fortuito el proveedor los cubre.

Recomendación No. 4

Gerencia y Contabilidad.-

- Salvando el mejor criterio de la administración, auditoría considera que se debe contratar una póliza de seguros que cubra eventualidad o siniestros que puede ocasionar hechos circunstanciales.



Recomendación No. 5:

Gerencia y Contabilidad:

- Solicitar al proveedor del sistema para que se registre automáticamente el costo, considerando la normativa vigente.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Conclusión.- Los bienes no han sido codificados, y no se ha realizado la toma física una vez al año como establece la política de la Compañía.

Recomendación No 6:

Gerencia y Contabilidad

Los bienes de la empresa, no están codificados, tomando en cuenta aspectos importantes como: propiedad, legalidad, razonabilidad, y en función de las políticas contables establecidas por la gerencia. No se ha cumplido con la toma física por lo menos una vez al año para verificar el estado del bien y si se mantienen físicamente en la empresa y/o cargo del custodio de cada bien, esta recomendación es con la finalidad de salvaguarda los activos de la compañía.

PATRIMONIO:

Conclusión.- En la Compañía el capital de Trabajo es mínimo para las operaciones que la empresa debe efectuar, lo que constituye un emitente riesgo de no poder operar en el futuro.



Recomendación No 7:

Gerencia

Gerencia debe aplicar estrategias para incrementar el capital de trabajo o sugerir a la Junta de Socios se analice las circunstancias y efectos que ocasionan que se encuentre en riesgo su capital de trabajo, y por ende se encuentren en riesgo los activos que mantiene la empresa.

INGRESOS:

Conclusión.- Se encuentran enmarcados en lo estipulado con el objeto social de la Compañía, el presupuesto no debe efectuarse únicamente de ventas, éste debe incluir, costos y gastos, con mayor razón en la situación económicas que vive el país.

Recomendación No 8.

Es por ello que se hace hincapié nuevamente a Gerencia y al departamento de contabilidad elaboren el presupuesto anual que incluya ingresos, gastos, inversiones metas, y lo presenten a la dirección financiera para su ejecución, medición, y cumplimiento lo que, ayudara a cumplir metas y objetivos propuestos.

Recomendación No 9.

Contabilidad.-

Las promociones deben en marcarse en lo dispuesto en el Manual de Buenas Prácticas Comerciales para las operaciones de consumo de alimentos de distribuidoras, supermercados, bodegas, Importadores, Mega mercados,

“Dra. Patricia Rivas Salazar ”

Bernardo Valdivieso No. 1019 Entre Miguel Riofrío y Azuay.

TELEFONOS: 072572546- 0984904883 Loja -Ecuador

Hipermercados, y otros. Publicado en el Registro oficial 406 del 30 de diciembre del 2014.

GASTOS:

Conclusión.-

- En el tiempo de recesión que tiene el país, y el poco capital de trabajo de la compañía se debe contar con un análisis previo al desembolso de gastos, en razón que el costo operativo se mantiene frente a unos ingresos menores en relación al año anterior.

Recomendación No 10:

Gerencia

Previo a la autorización de un gasto, el departamento financiero con un criterio material, presente un análisis costo-beneficio basándose en el presupuesto que ayude a tomar decisiones e inversiones que salvaguarden los recursos de la Compañía, como es: alquiler de transporte, arrendamiento de bienes inmuebles donde se establecen cláusulas como las de cubrir combustible, mantenimiento, y otros.

Atentamente,



C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar

AUDITORA EXTER

Reg. RNAE No. 346