

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Expresado en dólares

			Al 31 de Diciembre	
		Nota	2012	2011
ACTIVO			2.845.640,15	1.872.694,11
ACTIVO CORRIENTE			2.154.363,32	1.677.740,17
NIC 7 p.7, p.48	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	252.809,86	278.432,00
NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	ACTIVOS FINANCIEROS	6	478.278,59	266.149,30
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		485.867,06	268.803,71
	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES		485.867,06	268.803,71
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		80,75	
NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-7.669,22	-2.654,41
NIC 2	INVENTARIOS	7	1.391.876,04	1.082.117,94
	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS		1.391.876,04	1.082.117,94
	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	2.883,64	1.500,00
	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO			1.500,00
	ANTICIPOS A PROVEEDORES		2.883,64	
NIC 12, P.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	28.515,19	49.540,93
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		4.990,18	29.742,07
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			19.798,86
	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		23.525,01	
	ACTIVO NO CORRIENTE		691.276,83	194.953,94
NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	238.225,54	194.953,94
	MUEBLES Y ENSERES		28.799,82	23.114,31
	MAQUINARIA Y EQUIPO		145.834,94	140.551,43
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		26.381,52	29.707,10
	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		121.334,82	50.361,60
NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-84.125,56	-48.780,50
NIC 40, p.5	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	11	447.449,16	-
	TERRENOS		318.513,52	
	EDIFICIOS		131.486,48	
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		-2.550,84	
NIC 12	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	12	5.602,13	

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

	PASIVO		2,279,520.64	1,619,767.29
	PASIVO CORRIENTE		2,262,503.64	1,619,767.29
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	1,933,805.65	1,571,261.90
	LOCALES		1,933,805.65	1,571,261.90
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	261,498.34	-
	LOCALES		261,498.34	
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15	56,219.25	45,689.62
	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		22,022.09	10,803.55
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			17,351.91
	CON EL IESS		10,083.45	
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		24,113.71	17,534.16
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	16	10,490.40	
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	ANTICIPOS DE CLIENTES	16	490.00	2,815.77
	PASIVO NO CORRIENTE		17,017.00	-
NIC 19	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	17	17,017.00	-
	JUBILACION PATRONAL		14,579.00	
	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS		2,438.00	
	PATRIMONIO NETO	18	566,119.51	252,926.82
	CAPITAL		133,140.00	400.00
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		133,140.00	400.00
	RESERVAS		2,602.79	2,602.79
	RESERVA LEGAL		2,602.79	2,602.79
NIC 1, p.54 (r)	RESULTADOS ACUMULADOS		44,749.81	50,759.68
	GANANCIAS ACUMULADAS		57,745.95	50,759.68
NIIF 1	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	18 27	-12,996.14	
	RESULTADOS DEL EJERCICIO		385,626.91	199,164.35
	GANANCIA NETA DEL PERIODO	26	385,626.91	199,164.35
10p17	Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.			
	La Junta General de Socios autorizó la emisión de los estados financieros, el día 26 de ABRIL de 2013, fecha en la que fueron firmados en su nombre.			



Jorge Ramírez Pineda
GERENTE



Lic. Ana María Jiménez
CONTADORA

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Expresado en dólares

	Nota	Al 31 de Diciembre	
		2012	2011
MC p.74 - p.77 NIC 18 NIC 18, p.14			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	19	9.399.890,23	7.033.481,13
VENTA DE BIENES		9.438.797,75	7.028.372,53
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		52.495,44	5.108,60
(-) DESCUENTO EN VENTAS		-34.827,61	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-56.575,35	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		8.203.689,32	6.298.859,86
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	20	8.203.689,32	6.298.859,86
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		1.082.117,94	896.459,32
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		8.513.447,42	6.484.518,48
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		-1.391.876,04	-1.082.117,94
GANANCIA BRUTA		1.196.200,91	734.621,27
OTROS INGRESOS	21	854,82	0,00
INTERESES FINANCIEROS		734,73	
OTRAS RENTAS		120,09	
MC p.78 - p.80			
GASTOS		808.907,95	535.456,92
GASTOS DE VENTA	22	595.572,83	158.206,34
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		241.823,66	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		38.146,83	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		32.983,47	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES			3.392,53
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		43.162,32	7.248,18
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		36.313,33	
COMISIONES		256,00	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		11.070,43	63.805,81
COMBUSTIBLES		4.473,87	2.492,91
LUBRICANTES		1.210,61	736,89
TRANSPORTE		16.519,61	9.594,40
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)			90,16
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		34.945,34	27.100,51
DEPRECIACIONES:		34.063,21	6.687,85
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		34.063,21	6.687,85
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:		0,00	14.658,94
COSTOS DE PRODUCCION			14.658,94
OTROS GASTOS		100.604,15	22.398,16

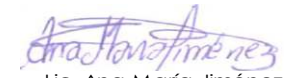
INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

MC p.105	GASTOS ADMINISTRATIVOS	22	139,312.45	341,958.17
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		35,548.34	188,532.71
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		7,280.28	24,793.25
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		7,687.96	21,955.98
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		4,462.00	1,941.07
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		6,652.49	
	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		662.80	
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			35,564.95
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			33,227.05
	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		1,584.93	
	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		2,720.41	
	GASTOS DE VIAJE		1,221.27	
	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		4,788.35	
	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		2,062.35	
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		29,812.04	
	DEPRECIACIONES:		10,712.90	20,180.91
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8,162.06	20,180.91
	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		2,550.84	
	GASTO DETERIORO:		5,497.09	1,396.08
	CUENTAS POR COBRAR		5,497.09	1,396.08
	OTROS GASTOS		18,619.24	14,366.17
	GASTOS FINANCIEROS	23	64,144.62	35,292.41
	INTERESES		11,202.52	5,908.02
	COMISIONES		3,421.23	29,384.39
	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		1,325.82	
	DIFERENCIA EN CAMBIO		57.73	
	OTROS GASTOS FINANCIEROS		48,137.32	
	OTROS GASTOS	24	9,878.05	0.00
	OTROS		9,878.05	
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		388,147.78	199,164.35
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		388,147.78	199,164.35
	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		388,147.78	199,164.35
	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	25	-4,759.00	
	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	25	2,238.13	
	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		385,626.91	199,164.35
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	26	385,626.91	199,164.35

10p17

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


Jorge Ramírez Pineda
GERENTE


Lic. Ana María Jiménez
CONTADORA

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Expresado en dólares

		Al 31 de Diciembre	
	Nota	2012	2011
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES			
DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		-25,622.34	81,263.06
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-227,146.81	164,637.10
Clases de cobros por actividades de operación		9,402,983.18	6,972,851.93
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		9,402,983.18	6,968,648.63
Otros cobros por actividades de operación			4,203.30
Clases de pagos por actividades de operación		-9,617,581.04	-6,769,538.34
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-8,589,133.70	-6,739,417.60
Pagos a y por cuenta de los empleados		-561,375.67	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas		-64,144.62	
Otros pagos por actividades de operación		-402,927.05	-30,120.74
Otras entradas (salidas) de efectivo		-12,548.95	-38,676.49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-437,331.34	-83,374.04
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-456,973.44	-83,374.04
Otras entradas (salidas) de efectivo		19,642.10	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		638,855.81	-
Aporte en efectivo por aumento de capital		132,740.00	
Financiación por préstamos a largo plazo		705,280.16	
Dividendos pagados		-199,164.35	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-25,622.34	81,263.06
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	5	278,432.20	197,168.94
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5	252,809.86	278,432.00

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	388,147.78	199,164.35
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-44,676.37	38,473.30
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	44,776.11	26,868.76
Ajustes por gastos en provisiones	7,669.22	11,604.54
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	-97,121.70	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-570,618.22	-73,000.55
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-215,333.37	-64,832.50
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		-6,987.26
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-105,498.32	
(Incremento) disminución en inventarios	-309,758.10	-185,658.62
(Incremento) disminución en otros activos	18,508.40	4,203.30
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	17,017.00	206,792.09
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	22,022.09	-26,517.56
Incremento (disminución) en beneficios empleados	34,197.16	
Incremento (disminución) en otros pasivos	-31,773.08	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-227,146.81	164,637.10
	-0.00	-

10p17

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



Jorge Ramírez Pineda
GERENTE



Lic. Ana María Jiménez
CONTADORA

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

**COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012
Expresado en dólares**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NI		
	301	30401	30601	30603	30701	
NOTA	18	18	18	18 Y 27	18 Y 26	18
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	133,140.00	2,602.79	57,745.95	-12,996.14	385,626.91	566,119.51
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	2,602.79	57,745.95	-12,996.14	0.00	47,752.60
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	2,602.79	57,745.95			60,748.74
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:				-12,996.14		-12,996.14
CORRECCION DE ERRORES:						0.00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	132,740.00	0.00	0.00	0.00	385,626.91	518,366.91
Aumento (disminución) de capital social	132,740.00					132,740.00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					385,626.91	385,626.91

10p17

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



Jorge Ramírez Pineda
GERENTE



Lic. Ana María Jiménez
CONTADORA

**AUDITORIA EXTERNA PERIODO Enero-Diciembre 2012
COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.****SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES**

No.	RECOMENDACIÓN	CUENTA / ASPECTO	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO				COMENTARIOS
				SI	NO	EN PARTE	N/A	
1	Gerencia conjuntamente con contabilidad dispondrán de mecanismos que permitan incluir en los cierres de caja datos como: Nombre del cajero, nombre del supervisor o receptor de caja, número de papeleta de depósito, faltantes, sobrantes, novedades encontradas, etc.	CAJA	GERENCIA CONTABILIDAD	1				
2	Contabilidad registrará la totalidad de operaciones diarias de manera que el saldo de la cuenta caja se encere, para lo cual utilizará contra cuentas como caja en tránsito, cheques post fechados, etc. Sobre las cuales mantendrá los pertinentes auxiliares.	CAJA	CONTABILIDAD	1				
3	Contabilidad elaborará por escrito el instructivo de procedimientos de cajeros en donde se establezca lo concerniente a: recepción de comprobantes de retención, correcta emisión de vouchers, políticas respecto a sobrantes y/o faltantes, reportes a entregar, entre otros. Este instructivo debe ser conocido y entregado a los cajeros.	CAJA	CONTABILIDAD		1			Se dan instrucciones verbales
4	Gerencia evitará en lo posible la realización de pagos de gastos en efectivo a fin de efectuar depósitos inmediatos e intactos de la recaudación diaria recibida.	CAJA	GERENCIA			1		La compras de mercado y otros son canceladas en efectivo
5	Contabilidad saneará los saldos de las cuentas caja chica 1 y caja chica 2 de manera que presenten el monto asignado al custodio de dicho fondo, debiendo establecer conjuntamente con gerencia las cuantías asignadas, montos para reposición valores máximos a cancelar, entre otros	CAJA CHICA Y SUELTOS EN CAJA	CONTABILIDAD			1		No se establecen procedimientos escrito
6	Contabilidad verificará que todos los gastos que se someten a reposición de caja chica estén debidamente sustentados en comprobantes de venta válidos así como se actúe como agente de retención en los casos que amerite	CAJA CHICA Y SUELTOS EN CAJA	CONTABILIDAD	1				

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

7	Contabilidad como práctica sana efectuará de manera periódica y sorpresiva arqueos de caja a los custodios dejando evidencia documental del procedimiento realizado.	CAJA CHICA Y SUELTOS EN CAJA	CONTABILIDAD	1				
8	Gerencia de manera inmediata dispondrá que las operaciones se efectúen en cuentas bancarias aperturadas únicamente a nombre de la compañía a fin de cumplir con las disposiciones de ley y normas de control interno	BANCOS	GERENCIA	1				Dentro del primer semestre 2012 se manejaron dineros en estas cuentas.
9	Gerencia designará un responsable de la elaboración de conciliaciones bancarias de manera que éstas se realicen de manera oportuna, debiendo considerar que no exista incompatibilidad de funciones, cuyos documentos deben ser debidamente legalizados por los responsables de su elaboración y revisión	BANCOS	GERENCIA			1		Existe el responsable, pero no están legalizadas
10	Contabilidad efectuará el registro de todas las operaciones realizadas especialmente en las cuentas de ahorro, así como corregirá las diferencias encontradas de manera que los saldos se presenten de forma razonable	BANCOS	CONTABILIDAD	1				
11	Gerencia analizará los flujos de efectivo y liquidez de la compañía previo a la colocación de valores de inversión, para lo cual contabilidad elaborará de manera mensual y oportuna el flujo de efectivo a fin de que éste estado se convierta en una herramienta de gestión donde se incluyan todas y cada de las fuentes y usos provenientes del efectivo y sus equivalentes y que sirva para programar los ingresos y egresos de manera objetiva basada en proyecciones de ventas y recuperaciones efectivas	INVERSIONES FINANCIERAS	GERENCIA CONTABILIDAD			1		No se elabora el estado de forma mensual
12	Gerencia dispondrá de mecanismos apropiados para la concesión de créditos de manera que se cuente con el análisis de endeudamiento del cliente y documentos que respalden las operaciones permitiendo y asegurando su recuperación	CUENTAS POR COBRAR	GERENCIA			1		No existen procedimientos escritos
13	Gerencia solicitará periódicamente el informe de cartera distribuida por fechas de vencimiento, de cuyo análisis y con el apoyo del asesor legal ejercerán las acciones legales pertinentes tendientes a la recuperación de la cartera vencida	CUENTAS POR COBRAR	GERENCIA			1		No se deja evidencia documental

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

14	Contabilidad deberá modificar el registro contable individual que mantiene, puesto que en virtud de las operaciones efectuadas con gran número de clientes el estado financiero es demasiado extenso; en contraparte se deberá mantener auxiliares que reflejen los saldos adeudados con fechas de vencimiento y verificando su coherencia con el módulo respectivo	CUENTAS POR COBRAR	CONTABILIDAD	1				
15	Respecto de los créditos mantenidos en convenio con diferentes instituciones se procurará delinear procedimientos que permitan su recuperación y adecuado sustento de las comisiones canceladas	CUENTAS POR COBRAR	GERENCIA CONTABILIDAD			1		Se consideran como gastos no deducibles
16	Contabilidad efectuará la contabilización de la provisión de cuentas incobrables de conformidad a la normativa vigente NIIF, debiendo mantener un auxiliar que permita efectuar la medición posterior al costo amortizado así como una conciliación tributaria adecuada	CUENTAS POR COBRAR	CONTABILIDAD	1				
17	Gerencia conjuntamente con contabilidad deberán ordenar de manera paulatina se realice un seguimiento individualizado al kárdex de cada uno de los productos, con el fin de establecer saldos razonables y efectuar los ajustes correspondientes con el debido soporte legal, que los establezca y justifique tal hecho, determinando responsables en caso de existir	INVENTARIOS	GERENCIA CONTABILIDAD			1		No se han realizado bajas notariadas por deterioros
18	Contabilidad debe registrar las operaciones de mercaderías disponibles para la venta, inventarios de materia prima, inventario de productos en proceso e inventario de producto terminado de conformidad a las NIIF, para lo cual preverá el cambio del método de registro, así como la implementación adecuada del sistema de costeo de inventarios y otros aspectos, de tal manera que siendo el principal activo de la empresa se puedan evaluar los deterioros del valor neto de realización y contar con saldos razonables	INVENTARIOS	CONTABILIDAD		1			No se ha separado la materia prima para Panificación
19	Contabilidad como práctica sana previo a la declaración de impuestos realizará el cruce entre saldos contables, saldos en módulo y documentación fuente, a fin de realizar adecuadamente la declaración de compras y ventas de mercaderías evitando la omisión de documentos y valores que conlleven la realización de sustitutivas	INVENTARIOS	CONTABILIDAD	1				

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

20	Gerencia analizará la posibilidad de contratación de seguros contra robos, incendios u otros que permitan salvaguardar los bienes de la empresa	INVENTARIOS	GERENCIA	1				
21	Contabilidad analizará la procedencia de la diferencia detectada a fin de proceder a su rectificación; y, verificará que se mantenga uniformidad y coherencia entre lo contabilizado vs. lo declarado	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	CONTABILIDAD	1				
22	Contabilidad mantendrá actualizados los auxiliares de los activos fijos de forma sustentada a fin de proceder a su correcta identificación y codificación	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	CONTABILIDAD			1		No se ha codificado
23	Contabilidad aplicará la depreciación en cada ejercicio fiscal de conformidad a lo establecido en las NIIF para lo cual deberán estimar la real vida útil de los bienes de manera que se puedan efectuar adecuadamente las mediciones iniciales y posteriores	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	CONTABILIDAD			1		No se han revaluado los bienes
24	Contabilidad como práctica sana implantará de manera periódica conciliaciones de los valores adeudados a los proveedores, haciéndose llegar el reporte correspondiente a fin de mantenerlos informados	CUENTAS POR PAGAR	CONTABILIDAD			1		No existe evidencia
25	Contabilidad deberá modificar el registro contable individual que mantiene, puesto que en virtud de las operaciones efectuadas con gran número de proveedores el estado financiero es demasiado extenso; en contraparte se deberá mantener auxiliares que reflejen los saldos adeudados con fechas de vencimiento y verificando su coherencia con el módulo respectivo a fin de asegurar las disponibilidades que permitan cumplir oportunamente con las obligaciones contraídas	CUENTAS POR PAGAR	CONTABILIDAD	1				
26	Gerencia dispondrá la cancelación oportuna de todas las obligaciones laborales adquiridas a fin de evitar futuros inconvenientes con el personal	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	GERENCIA	1				
27	Contabilidad procederá a sanear y cancelar los valores adeudados por concepto de impuestos fiscales en calidad de sujeto pasivo y agente de retención de manera que se cumpla adecuada y oportunamente con la normatividad tributaria vigente	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	CONTABILIDAD			1		Se adeuda impuesto a la renta 2010
28	Contabilidad mensualmente evaluará los saldos de las cuentas inherentes a impuestos, retenciones, créditos tributarios y otros afines de manera que se compruebe y valide las declaraciones y sus correspondientes pagos	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	CONTABILIDAD	1				

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

29	Contabilidad mantendrá un auxiliar de los anticipos recibidos de clientes de manera que se puedan liquidar oportunamente	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	CONTABILIDAD	1				
30	Gerencia está obligado a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, debiendo la junta general en sesión ordinaria aprobar dicha propuesta cuyas resoluciones constarán en actas	PATRIMONIO	GERENCIA		1			No hay pronunciamientos al respecto
31	Gerencia tramitará el aumento de capital a realizar en virtud de la reinversión de utilidades constante en la declaración de impuesto a la renta del ejercicio económico 2011	PATRIMONIO	GERENCIA	1				
32	Gerencia en cumplimiento de lo dispuesto en estatuto de la compañía elaborará el presupuesto anual de la compañía en el que se establezcan entre otros las metas a alcanzar de manera que se pueda medir su cumplimiento de manera mensual y realizar acciones preventivas y correctivas en forma oportuna	INGRESOS	GERENCIA		1			
33	Gerencia establecerá mecanismos que permitan afianzar la relación entre empresa – clientes de manera que: se brinden bienes y servicios acordes a sus necesidades procurando su satisfacción; se cree un ambiente de confianza y seguridad; se fortalezca el prestigio empresarial, entre otros, en procura de mejorar el nivel de ventas	INGRESOS	GERENCIA	1				
34	Contabilidad efectuará el seguimiento, verificación y análisis de la facturación observando su secuencia, valoración y recaudación a fin de evitar posibles eventualidades con el personal involucrado, efectuar correctamente las declaraciones de impuestos y sus correspondientes anexos	INGRESOS	CONTABILIDAD	1				
35	Contabilidad revisará periódicamente el procedimiento de costeo del sistema informático a fin de detectar y corregir oportunamente errores que afecten el registro del costo de ventas de las mercaderías	GASTOS	CONTABILIDAD			1		
36	Contabilidad deberá observar la naturaleza del gasto previo al registro contable, constatando su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad previa a la autorización del organismo competente	GASTOS	CONTABILIDAD	1				

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

37	Gerencia ordenará y velará que se efectúe oportunamente el registro de novedades en el sistema de historia laboral de manera que se reporten entre otros las horas extras, días no laborados, avisos de entrada y salida que permitan cumplir con las obligaciones laborales y evitar incurrir en gastos no deducibles	GASTOS	GERENCIA	1				
38	Contabilidad verificará que exista coherencia entre las cifras presentadas en los roles de pago - actas de finiquito – informes empresariales, los registros contables realizados y la información presentada al SRI en el anexo de relación de dependencia	GASTOS	CONTABILIDAD	1				
39	Contabilidad deberá considerar lo estipulado en la legislación ecuatoriana a fin de contabilizar por separado todos los gastos incurridos considerados como no deducibles	GASTOS	CONTABILIDAD			1		
40	Respecto de la documentación, ésta deberá mantenerse y archivar en forma completa en comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, comprobantes de diario, cierres de caja, auxiliares y más documentos deberán contar con las respectivas firmas de elaboración, revisión y aprobación	OTROS ASPECTOS	CONTABILIDAD			1		
41	De manera primordial es necesario que se efectúe una reestructuración financiera – contable de la compañía, puesto que en vista de los nuevos requerimientos de registro debe implementarse un plan de cuentas acorde a las necesidades actuales, establecerse procedimientos que permitan contar con información fiable y oportuna expresada en estados financieros que se conviertan en apoyo de la gestión empresarial	OTROS ASPECTOS	GERENCIA CONTABILIDAD			1		
42	Respecto de la adopción de NIIF, es necesario considerar de manera primordial su trascendencia y cumplimiento de disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, cuyo trabajo debe estar apoyado en profesionales con experiencia en la materia, en virtud de que por el nivel de ventas alcanzado en el año 2011 la compañía debe aplicar NIIF completas	OTROS ASPECTOS	GERENCIA CONTABILIDAD	1				
Totales:				22	4	16	0	

Elab: ava

Fecha: 15 de mayo 2013

Rev: pcl