

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

		<u>Al 31 de Diciembre</u>		
		Nota	2013	2012
ACTIVO			3.662.641,12	2.845.640,15
ACTIVO CORRIENTE			2.759.604,49	2.154.363,32
NIC 7 p.7, p.48	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	311.585,83	252.809,86
NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	ACTIVOS FINANCIEROS	6	504.922,97	478.278,59
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	6	506.297,73	485.867,06
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	171,24	80,75
NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	6	-1.546,00	-7.669,22
NIC 2	INVENTARIOS	7	1.811.262,15	1.391.876,04
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	7	3.630,75	
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS	7	1.807.631,40	1.391.876,04
	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	42.767,35	2.883,64
	ANTICIPOS A PROVEEDORES	8	23.575,00	2.883,64
	ANTICIPOS A PROVEEDORES (INTERNACIONALES)	8	19.192,35	
NIC 12, P.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	89.066,19	28.515,19
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	9	13.713,46	4.990,18
	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	9	42.637,48	23.525,01
	RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	9	31.043,15	
	RETENCIONES SALIDA DE DIVISAS	9	1.672,10	
	ACTIVO NO CORRIENTE		903.036,63	691.276,83
NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	454.066,98	238.225,54
	TERRENOS	10	86.735,00	
	CONSTRUCCIONES EN CURSO	10	78.843,07	
	MUEBLES Y ENSERES	10	32.771,24	28.799,82
	MAQUINARIA Y EQUIPO	10	197.352,81	145.834,94
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10	49.360,82	26.381,52
	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	10	149.425,72	121.334,82
NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	-140.421,68	-84.125,56
NIC 40, p.5	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	11	441.072,07	447.449,16
	TERRENOS	11	318.513,52	318.513,52
	EDIFICIOS	11	131.486,48	131.486,48
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	11	-8.927,93	-2.550,84
NIC 12	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	12	7.897,58	5.602,13

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

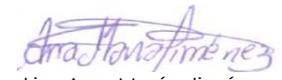
	PASIVO		2.751.487,35	2.279.520,64
	PASIVO CORRIENTE		2.559.103,85	2.262.503,64
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	2.366.680,95	1.933.805,65
	LOCALES	13	2.366.680,95	1.933.805,65
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	52.424,46	261.498,34
	LOCALES	14	52.424,46	261.498,34
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		128.936,94	56.219,25
	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	15	72.922,19	22.022,09
	CON EL IESS	15	12.899,60	10.083,45
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15	43.115,15	24.113,71
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	16	10.524,55	10.490,40
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	ANTICIPOS DE CLIENTES	16	536,95	490,00
	PASIVO NO CORRIENTE		192.383,50	17.017,00
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	161.496,08	-
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	ANTICIPOS DE CLIENTES	17	3.885,42	
NIC 19	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		27.002,00	17.017,00
	JUBILACION PATRONAL	18	22.386,00	14.579,00
	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	18	4.616,00	2.438,00
	PATRIMONIO NETO		911.153,77	566.119,51
	CAPITAL	19	396.140,00	133.140,00
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	19	396.140,00	133.140,00
	RESERVAS	19	16.474,52	2.602,79
	RESERVA LEGAL	19	16.474,52	2.602,79
NIC 1, p.54 (r)	RESULTADOS ACUMULADOS	19	48.803,09	44.749,81
	GANANCIAS ACUMULADAS	19	58.308,80	57.745,95
NIIF 1	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	19	-9.505,71	-12.996,14
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	19	449.736,16	385.626,91
	GANANCIA NETA DEL PERIODO		449.736,16	385.626,91
			-	0,00

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 24 de ABRIL de 2014, 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

MC p.74 - p.77
 NIC 18
 NIC 18, p.14

	Nota	Al 31 de Diciembre	
		2013	2012
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	20	11.817.970,32	9.399.890,23
VENTA DE BIENES		11.803.977,37	9.438.797,75
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		675,33	52.495,44
(-) DESCUENTO EN VENTAS		-9.092,10	-34.827,61
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-50.719,94	-56.575,35
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		73.129,66	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		10.288.655,01	8.203.689,32
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	21	10.250.466,66	8.203.689,32
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		1.391.876,04	1.082.117,94
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		10.475.318,21	8.513.447,42
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		26.529,17	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		-1.807.631,40	-1.391.876,04
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		168.005,39	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		-3.630,75	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		38.188,35	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		38.188,35	
GANANCIA BRUTA		1.529.315,31	1.196.200,91
OTROS INGRESOS	22	672,82	854,82
INTERESES FINANCIEROS		672,82	734,73
OTRAS RENTAS			120,09

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

MC p.78 - p.80

GASTOS		1.079.994,99	808.907,95
GASTOS DE VENTA	23	766.341,63	595.572,83
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		289.189,55	241.823,66
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		54.171,03	38.146,83
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		49.292,57	32.983,47
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		397,50	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		43.695,44	43.162,32
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		65.875,40	36.313,33
COMISIONES		73,98	256,00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		19.614,48	11.070,43
COMBUSTIBLES		5.970,86	4.473,87
LUBRICANTES		56,03	1.210,61
TRANSPORTE		20.229,71	16.519,61
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		40.859,52	34.945,34
DEPRECIACIONES:		44.467,32	34.063,21
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		44.467,32	34.063,21
OTROS GASTOS		132.448,24	100.604,15
GASTOS ADMINISTRATIVOS	24	210.072,12	139.312,45
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		62.644,99	35.548,34
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		12.567,49	7.280,28
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		10.029,77	7.687,96
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		9.733,00	4.462,00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		10.124,56	6.652,49
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS			662,80
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		2.833,38	1.584,93
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		2.733,73	2.720,41
GASTOS DE VIAJE		451,09	1.221,27
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		5.379,64	4.788,35
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		920,26	2.062,35
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		12.589,77	29.812,04
DEPRECIACIONES:		18.205,89	10.712,90
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		11.828,80	8.162,06
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		6.377,09	2.550,84
GASTO DETERIORO:		4.085,88	5.497,09
CUENTAS POR COBRAR		4.085,88	5.497,09
OTROS GASTOS		57.772,67	18.619,24

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

	GASTOS FINANCIEROS	25	84.765,95	64.144,62
	INTERESES		23.383,17	11.202,52
	COMISIONES		2.537,69	3.421,23
	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		2.818,38	1.325,82
	DIFERENCIA EN CAMBIO			57,73
	OTROS GASTOS FINANCIEROS		56.026,71	48.137,32
	OTROS GASTOS	26	18.815,29	9.878,05
	OTROS		18.815,29	9.878,05
MC p.105	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		449.993,14	388.147,78
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		449.993,14	388.147,78
	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		449.993,14	388.147,78
	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	27		-4.759,00
	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	27	2.539,02	2.238,13
	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		452.532,16	385.626,91
NIC 1, p.90	OTRO RESULTADO INTEGRAL			
	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	28	-2.796,00	0,00
	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		-2.796,00	
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	29	449.736,16	385.626,91

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

	Nota	Al 31 de Diciembre	
		2013	2012
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL			
EFFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		58.775,97	-25.622,34
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION		521.265,90	-227.146,81
Clases de cobros por actividades de operacion		11.821.182,16	9.402.983,18
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		11.821.182,16	9.402.983,18
Otros cobros por actividades de operación			
Clases de pagos por actividades de operación		-11.243.697,01	-9.617.581,04
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-10.265.096,46	-8.589.133,70
Pagos a y por cuenta de los empleados		-351.834,54	-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		-626.766,01	-402.927,05
Impuestos a las ganancias pagados		-56.219,25	
Otras entradas (salidas) de efectivo			-12.548,95
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSION		-312.194,51	-437.331,34
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-215.841,44	-456.973,44
Importes procedentes de ventas de activos intangibles		6.377,09	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros		-2.295,45	
Otras entradas (salidas) de efectivo		-100.434,71	19.642,10
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-150.295,42	638.855,81
Aporte en efectivo por aumento de capital		263.000,00	132.740,00
Financiación por préstamos a largo plazo			705.280,16
Dividendos pagados		-413.295,42	-199.164,35
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		58.775,97	-25.622,34
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	5	252.809,86	278.432,20
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5	311.585,83	252.809,86

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION	2013	2012
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	449.736,16	388.147,78
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-62.673,21	-44.676,37
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-62.673,21	44.776,11
Ajustes por gastos en provisiones		7.669,22
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		-97.121,70
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	134.202,95	-570.618,22
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-26.644,38	-215.333,37
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		-105.498,32
(Incremento) disminución en inventarios	-419.386,11	-309.758,10
(Incremento) disminución en otros activos	62.673,21	18.508,40
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	442.944,66	17.017,00
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-56.219,25	22.022,09
Incremento (disminución) en beneficios empleados	27.002,00	34.197,16
Incremento (disminución) en otros pasivos	-17.017,00	-31.773,08
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operacion	521.265,90	-227.146,81
	-	-0,00

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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013
Expresado en dólares**

	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	30401	30601	30603	30701	
NOTA	19	19	19	19	19
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	16.474,52	58.308,80	-9.505,71	449.736,16	911.153,77
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR					
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2012	2.602,79	57.745,95	-9.505,71	385.626,91	569.609,94
	2.602,79	57.745,95	-12.996,14	385.626,91	566.119,51
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:					0,00
CORRECCION DE ERRORES:			3.490,43		3.490,43
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	13.871,73	562,85	0,00	64.109,25	341.543,83
Aumento (disminución) de capital social	263.000,00				263.000,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	13.871,73			-385.626,91	-371.755,18
Otros cambios (detallar)		562,85			562,85
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)				449.736,16	449.736,16

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 2013
COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.**

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

No.	RECOMENDACIÓN	CUENTA / ASPECTO	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO				COMENTARIOS
				SI	NO	EN PARTE	N/A	
1	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, polífticas respecto a sobrantes y/o faltantes, reportes a entregar, entre otros. Este instructivo debe ser conocido y entregado a los cajeros y personal vinculado con su control.	CAJA	CONTABILIDAD		1			Se dan instrucciones verbales. El art. 25 del Reglamento interno de Trabajo cita las obligaciones de Cajera
2	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
3	Contabilidad elaborará procedimientos escritos sobre la creación y manejo de fondos, debiendo establecer conjuntamente con gerencia las cuantías asignadas, montos para reposición valores máximos a cancelar y otros mecanismos de control.	CAJA CHICA Y SUELTOS EN CAJA	CONTABILIDAD			1		No se establecen procedimientos escrito
4	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		Existen gastos menores que no es posible sustentar.
5	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				
6	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 estan legalizadas y revisadas. Se detectan errores en conciliación Banco Pichincha debido a la falta de enlaces en el sistema.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

7	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, el crédito individual es aprobado por Gerencia
8	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.
9	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		Algunas instituciones no facturan su comisión, este es considerado como no deducible
10	Contabilidad efectuará oportunamente la contabilización de la provisión de cuentas incobrables y/o deterioros de conformidad a la normativa vigente NIIF,	CUENTAS POR COBRAR	CONTABILIDAD	1				
11	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		Persisten diferencias de stock en bodegas. No se han realizado oportunamente las bajas notariadas por deterioros.
12	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, verificando permanentemente el sistema de costeo de inventarios y otros aspectos, de tal manera que siendo el principal activo de la empresa se puedan evaluar los deterioros, el valor neto de realización y contar con saldos razonables	INVENTARIOS	CONTABILIDAD			1		No se ha establecido procedimientos para la obtención del costo de producción y su debida documentación.
13	Gerencia analizará la posibilidad de contratación de seguros contra robos, incendios u otros que permitan salvaguardar los bienes de la empresa	INVENTARIOS	GERENCIA	1				

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

14	Contabilidad evitará la entrega de anticipos, se debe recordar que como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.	ANTICIPO A PROVEEDORES	CONTABILIDAD			1		Aún se dan u anticipos
15	Contabilidad verificará que todos los valores declarados y recibidos sean correctamente contabilizados y declarados observando su consistencia con los anexos respectivos	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CONTABILIDAD	1				
16	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		Los auxiliares no son completos
17	La Junta General de Socios analizará pormenorizadamente los proyectos que gerencia ponga a su disposición a fin de contar con todos los estudios, presupuestos, análisis de factibilidad, rentabilidad y otros pertinentes según el caso, que permitan tomar las mejores decisiones considerando como objetivos primordiales salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, proporcionar rendimientos a los socios y mantener una estructura de capital óptima.	PROPIEDAD DE INVERSION	SOCIOS			1		Se adquiere un nuevo terreno y la junta no analiza y autoriza la nueva inversión
18	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, de forma que sus auxiliares 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 Y DOCUMENTOS POR PAGAR	CONTABILIDAD			1		No existe evidencia.
19	Gerencia ordenará a contabilidad la cancelación de 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 OBLIGACIONES CORRIENTES	CONTABILIDAD			1		Se adeuda impuesto a la renta 2010
20	Gerencia dispondrá la cancelación oportuna de todas las obligaciones laborales y patronales adquiridas a fin de evitar futuros inconvenientes con el personal y organismo de control.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	CONTABILIDAD			1		Existen pocos juicios por haberes e indemnización laboral

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

21	Contabilidad mantendrá un auxiliar de los anticipos recibidos de clientes de manera que se puedan liquidar oportunamente	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	CONTABILIDAD	1				
22	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, debiéndose realizar y cancelar las correspondientes retenciones en la fuente sobre los dividendos establecidos.	PATRIMONIO	GERENCIA		1			Deciden efectuar aumento de capital, pero no se pronuncian respecto al saldo.
23	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 2012	PATRIMONIO	GERENCIA	1				
24	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			Se realizan juntas en las que se establecen metas mensuales, pero no se comparan con presupuestos
25	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				Se debe procurar mejorar la limpieza, calidad y otros en productos y servicios
26	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		No se obtiene costo de productos de panadería.
27	Contabilidad deberá observar la naturaleza del gasto previo al registro contable, constatando su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad.	GASTOS	CONTABILIDAD	1				
28	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				

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

29	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				
30	Gerencia deberá buscar el espacio físico a fin de dotarlo de los medios necesarios que garanticen mantener un adecuado archivo de la documentación, debiendo velar que los comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, comprobantes de diario, cierres de caja, auxiliares y más documentos cuenten con las respectivas firmas de elaboración, revisión y aprobación.	OTROS ASPECTOS	CONTABILIDAD	1				
31	Respecto de la aplicación de Normas Internacionales de Información financiera es necesario se establezca un plan de capacitación que involucre al personal de la compañía de forma que se obtengan y actualicen los conocimientos que ayuden a mejorar la gestión financiera y empresarial	OTROS ASPECTOS	GERENCIA CONTABILIDAD			1		Las notas a los estados financieros no tienen todos los requerimientos
Totales:				11	3	17	0	

Elab: ava

Fecha: 25 de ABRIL 2013

Rev: pcl