

Lcdo. Jorge A. Villalba S.

CONTADOR PUBLICO - AUDITOR REG. 2830
AUDITOR EXTERNO - AUTORIZACION SC.RNAE 387

Caldas 340 y Guayaquil Edf. San Blas Of. 55 5to Piso
Telf. 952483 Telex. 280190 Quito - Ecuador

**Informe de Auditoría Externa y de Cumplimiento de Obligaciones
Tributarias de MECRISGA CIA.LTDA.**

Quito, 30 de Abril del 2002

Señores
Socios de MECRISGA CIA.LTDA.
Presente.

En cumplimiento con la Resolución 989 del 31 de Diciembre del 2001 emanada del Servicio de Rentas Internas, hemos procedido a realizar un examen de los Estados Financieros de MECRISGA CIA.LTDA., cortados al 31 de Diciembre del 2001 y con fecha 10 de Julio del 2002, hemos procedido a emitir nuestro dictamen, el mismo que de acuerdo a nuestro criterio, su presentación es razonable y está de acorde a la situación financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones con el producto de los cambios patrimoniales y sus flujos de fondos. Estos Estados son responsabilidad de la Gerencia General, nosotros cumplimos con la nuestra, al emitir una opinión sobre los mismos en base a nuestro examen.

Según nuestra opinión, los Estados Financieros de MECRISGA CIA.LTDA., se presentan razonables en todos los aspectos más importantes al 31 de Diciembre del 2001, los resultados de sus operaciones, su evolución patrimonial y su flujo de efectivo cumplen los principios y normas de Contabilidad generalmente aceptados, puesto que se utiliza partida doble, está manejada en dólares, moneda oficial del país y expresada en idioma castellano.

La dolarización que se estableció en el País en el año anterior, luego de las dificultades que causó, ha venido asentándose poco a poco dando como resultado cierta estabilización al sistema financiero y de hecho al movimiento de los negocios de consideración.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento tributario por parte de MECRISGA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2001, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Atentamente

Jorge A. Villalba S.
Lcdo. Jorge A. Villalba S.
AUDITOR EXTERNO R.N.A.387

MECRISGA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de diciembre de 2001



MEDIAS CRIS GARCIA Cia. Ltda.

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

260.361,45

Activo Disponible	49.686,21
Caja chica	20,00
Caja general	589,77
Bancos	<u>49.076,44</u>

Activo Exigible	75.498,92
Cuentas por cobrar clientes	76.391,73
Cuentas por cobrar empleados	2.078,40
Impuestos fiscales	1.226,42
Provisión cuentas incobrables	<u>-4.197,63</u>

Activo Realizable	133.782,05
Bodega General de Hilos	46.483,43
Bodega General Accesorios	22.134,24
Bodega Proc. Casido	21.634,69
Bodega Prod. Terminada	<u>43.529,68</u>

Otros Activos Corrientes	1.394,27
Seguros Anticipados	616,95
Escritores recargables	77,32
Costos importacion y exportac.	<u>700,00</u>

ACTIVO FIJO

1.078.381,87

Activo Fijo Tangible	1.077.452,06
Terrenos	147.448,98
Edificios	282.131,88
Vehículos	4.000,00
Muebles y Enseres	11.160,51
Equipos de oficina y comunicación	2.983,58
Equipos de computación	11.121,99
Maquinaria y Equipos	871.035,50
Instalaciones y varios	2.841,00
(-) Deprec. Acumulada	<u>-255.271,37</u>

Activo Fijo Intangible	929,81
Marcas	659,81
Código de barras	<u>270,00</u>

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

105.917,57

Software	15.679,92
Diseños	607,88
Cuentas por cobrar largo plazo	<u>89.629,77</u>

TOTAL ACTIVOS 1.444.660,89



MEDIAS CRIS GARCIA Cia. Ltda.

PASIVOS

pag. 02

PASIVO CORRIENTE

1.126.342,00

664.606,00

Proveedores	
Prestamos Bancarios y cartera	171.347,66
Documentos por pagar	184.375,00
Interes Bancario por pagar	205.334,47
Obligaciones IESS	1.532,98
Obligaciones Fiscales	9.879,06
Provision Beneficios Sociales	55.206,37
Sueldos por pagar	17.131,73
	<u>9.798,73</u>

PASIVO LARGO PLAZO

461.736,00

Préstamos Bancarios	
Documentos por pagar	132.500,00
	<u>329.236,00</u>

PATRIMONIO

318.318,89

Capital	
Aportes Futuras Capitalizaciones	20.000,00
Reserva legal	308,00
Reserva de capital	369,17
Utilidad no distribuida	286.374,92
Resultado ejercicio 2001	5.902,85
	<u>5.363,95</u>

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

1.444.660,89

Sra. Cristina Pinto de Garcia
GERENTE GENERAL

Rosa E. Vasquez Roman
CONTADORA

MECRISGA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2001



MEDIAS CRIS GARCIA Cia. Ltda.

VENTAS NETAS	819.847,86
Ventas Nacionales	793.262,26
Exportaciones	26.585,60
(-) Costo de Ventas	660.216,63
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	159.631,23
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	133.851,12
Gastos de Administración	104.267,50
Sueldos y Benef. Sociales	58.054,17
Viajeros y movilización	804,85
Gastos de representación	60,67
Honorarios profesionales	5.000,03
Mantenimiento Edificios	2.225,78
Mantenimiento vehículos	1.082,01
Mantenimiento equipo y mueb. oficina	49,39
Capacitación personal	1.833,59
Combustible vehículos	1.282,92
Servicios públicos	7.272,15
Servicios bancarios	1.237,31
Impuestos, tasas y contribuciones	3.498,17
Gasto suministros	1.685,53
Gasto arriendo	960,00
Cto. Agasajo empleados	3.128,49
Servicio de guardiana	4.479,87
Gasto depreciación activos adm.	8.815,81
Atenciones sociales	342,64
Mantenimiento equipo computación	73,29
Gasto seguros	2.380,83
Gastos de Venta	29.583,62
Sueldos y Benef. Sociales	11.608,23
Viajeros y movilización	2.331,91
Publicidad y propaganda	1.624,18
Combust. Veh. Ventas	2.432,48
Mantenimiento vehículo ventas	1.665,15
Gasto depreciación activos de venta	800,00
Fletes y envíos	3.009,87
Comisión en ventas	1.349,12
Gasto seguros activos ventas	1.387,33
Envíos y embalajes	1.802,80
Varios gastos venta	1.572,55
UTILIDAD OPERACIÓN	25.780,11

-4-

Almacén: Salinas 6-16 y 31 de Octubre
 Telefax: (593-6) 921-981 (06) 921-846 (09) 9 926 840
 Otavalo - Ecuador

Fábrica: Barrio San Eloy
 Correo Electrónico: mecrisga@andinanet.net



MEDIAS CRIS GARCIA Cia. Ltda.

UTILIDAD OPERACIÓN	25.780,11
(+) OTROS INGRESOS	25.811,30
Interes ganado	31,89
Utilidad venta afijos	1.189,41
Multas y descptos. Empleados	823,84
Varios ingresos	23.766,16
(-) OTROS GASTOS	46.227,46
Gastos financieros	44.856,30
Donaciones	1.371,16
RESULTADO EJERCICIO 2001	5.363,95

Sra. Cristina Pinto de Garcia
GERENTE GENERAL

Rosa E. Vasquez Reina
CONTADORA

CUADRO No.1**MECRISGA CIA.LTDA.****BALANCE GENERAL**

PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	1,126,342.00
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	664,606.00
<u>ACTIVO DISPONIBLE (Nota e)</u>	49,686.21	<u>PATRIMONIO</u>	318,318.89
<u>ACTIVO EXIGIBLE (Nota f)</u>	74,272.50	CAPITAL SOCIAL	20,000.00
CLIENTES	76,391.73	APORTES FUTURA CAPITALI:	308.00
PROVISION INC OBRABLES	-4,197.63	RESERVAS	286,744.09
PRESTAMOS A EMPLEADOS	2,078.40	UTILIDADES ACUMULADAS	5,902.85
	-----	UTILIDAD DEL EJERCICIO	5,363.95

<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>	1,226.42		
<u>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</u>	1,394.27		
<u>ACTIVO REALIZABLE (Recomendaciones 3)</u>	133,782.05		
<u>INVENTARIOS</u>	133,782.05		

<u>ACTIVO FIJO</u>	1,078,381.87		
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	105,917.57		
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>1,444,660.89</u>	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>1,444,660.89</u>

CUADRO No.2

MECRISGA CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

INGRESOS

VENTAS	819,847.86
OTROS INGRESOS	25,811.30
(-) COSTOS DE VENTAS	-660,216.63

UTILIDAD BRUTA **185,442.53**

EGRESOS

GASTOS PERSONAL VENTAS	13,940.14
GASTOS PERSONAL ADMINISTRACIÓN	63,919.72
GASTOS GENERALES	55,991.26
OTROS GASTOS NO OPERACIÓN	46,227.46

MAN LOS GASTOS **180,078.58**

UTILIDAD OPERACIONAL **5,363.95**

=====



EDIAS CRIS GARCIA Cia. Ltda.

CUADRO N° 3

MECRISGA CIA. LTDA.
EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 30 de abril de 2001

DESCRIPCION	Capital	Ap.Fut.Cap.	Reserva Legal	Res.Rev.Pat.	Reexp.Monet.	Res.Capital	Utilid.no distrib.	Result.Ej.2000	TOTAL
Saldo al 1 Enero 2000	3.000.000	7.700.000	959.442	2.026.253.720	321.077.703	-	13.802.624	16.819.232	2.389.612.721
Transf. 5% Res. Legal			840.962					-840.962	
Transf. A Utilidad.no dist.							15.978.270	-15.978.270	
Aj dolarizacion 31/03/00				-2.026.253.720	-321.077.703		9.239.525		-2.338.091.898
Saldo Aj.31/03/2000-auc	3.000.000	7.700.000	1.800.404	-	-	-	39.020.419	-	51.520.823
Saldo Aj.31/03/2000-dol	120,00	308,00	72,02	-	-	-	1.560,82	-	1.060,83
Transf. saldo a Res. Cap.									
Transf. saldo a Res. Cap.									
Resultado enero a marzo/00								29.950,62	29.950,62
15% Partic. trabajadores									
25% Impuesto a la Renta									
Saldo al 31/03/2000	120,00	308,00	72,02	162.210,25	162.238,81	-	1.560,82	-	326.509,89
Resultado ejercicio 2000								13.223,20	13.223,20
15% Partic. trabajadores								-1.983,48	-1.983,48
25% Impuesto a la Renta								-5.340,63	-5.340,63
5% Reserva Legal			294,95					-294,95	
Ajuste a proceso dolarizacion con fecha 27/04/2001			2,20	-152.355,37	134.160,83		-1.262,11		
Transferir saldo a reserva cap.				-9.854,88	-296.399,64	306.254,52			
Transf. a utilidad no distribuida							5.604,14	-5.604,14	
Saldo al 30/04/2001	120,00	308,00	369,17	-	-	306.254,52	5.902,85	-0,00	312.954,63
Aporte Fut. Capitalizac. 10/05/2001		0,40							0,40
Aum. capital Res. Capital 27/09/01	19.879,60					-19.879,60			
Aum. capital Ap. Fut. Cap 27/09/01	0,40	-0,40							
Resultado ejercicio 2000								5.364	5.363,95
Saldo al 31/12/2001	20.000,00	308,00	369,17	-	-	286.374,92	5.902,85	5.363,95	318.318,89

Fabrica: Barrio San Eloy
Correio Electronico: mecrisga@amduanet.net
Almacén: Salinas 6-16 y 31 de Octubre
Teléfono: (593-6) 921-981 (06) 921-846
Otavalo - Ecuador

CUADRO No.4

RESUMEN DE ANTICIPOS DEL IMPUESTO A LA RENTA 2001

<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR DECLARAC.</u>	<u>VALOR AUDITADO</u>	<u>DIFERENCIA</u>	<u>INTERESES</u>	<u>MULTAS</u>	<u>V.PAGADO</u>
IMPUESTO CAUSADO	2,863.12	2,863.12	0.00	--	--	--
(-) RETENCIONES FUENTE 2001	1,072.50	1,072.50	0.00	--	--	--
(-) ANTICIPOS PAGADOS 2001	1,610.42	1,610.42	0.00	--	--	--
TOTAL PAGADO	180.20	180.20	0.00	2.55	5.41	188.16

-6-

CUADRO No.5

ANTICIPO IMPUESTO PARA EL AÑO 2002

Impuesto causado en el Ejercicio 2001 2,863.12

Anticipo por pagar en el año 2002

2,863.12	x	0.50	1,431.56
1431.56	-	1,072.50	359.06

FORMA DE PAGO:

50% USD 179.53 Pagaderos hasta el 28 -07-2002

50% USD 179.53 Pagaderos hasta el 28 -09-2002

=====



MEDIAS CRIS GARCIA Cia. Ltda.

MECRISGA CIA. LTDA.
Ejercicio 2001

DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES:

<i>Gastos de Administración</i>	<i>TOTAL</i>
<i>Viaticos y movilización</i>	<i>21,00</i>
<i>Honorarios profesionales</i>	<i>184,95</i>
<i>Mantenimiento Edificios</i>	<i>752,18</i>
<i>Mantenimiento equipo y mueb. oficina</i>	<i>3,80</i>
<i>Capacitación personal</i>	<i>524,00</i>
<i>Combustible vehiculos</i>	<i>28,36</i>
<i>Impuestos, tasas y contribuciones</i>	<i>10,00</i>
<i>Gasto suministros</i>	<i>152,44</i>
<i>Gto. Agasajo empleados</i>	<i>3,40</i>
<i>Atenciones sociales</i>	<i>119,90</i>
<i>Gasto seguros</i>	<i>66,42</i>
<i>Fletes y envios</i>	<i>862,07</i>
<i>Comision en ventas</i>	<i>1.101,24</i>
<i>Envios y embalajes</i>	<i>193,81</i>
<i>Varios gastos venta</i>	<i>70,81</i>
<i>Donaciones</i>	<i>1.371,16</i>
<i>Impuestos y gastos no deducibles</i>	<i>302,44</i>
RESULTADO EJERCICIO 2001	5.767,98



MEDIAS CRIS GARCIA Cia. Ltda.

MECRISGA CIA. LTDA.

Ejercicio 2001

LIMITE GASTOS DE VIAJE:

Valor gastos de viaje durante el ejercicio: 3.136,76

Calculo:

Ingresos operaciones	819.847,86
Ingresos no operaciones	25.811,30
(-) Ingresos exentos	0
<u>Total ingresos gravados</u>	<u>845.659,16</u>

Limite de gastos viaje deducibles 3% 25.369,77

Total gastos viaje ejercicio 2001 3.136,76

LIMITE GASTOS DE GESTION:

Valor gastos de gestión durante el ejercicio: 3.802,15

Cálculo:

Gastos generales (administración y ventas antes de registrar gastos de gestión)	133.851,12
---	------------

Limite gastos gestión deducibles 2% 2.677,02

Total gastos de gestión o deducibles 1.125,13

ANEXO No.1

- a) Nuestro cliente MECRISGA CIA.LTDA., es una empresa constituida mediante escritura pública el 8 de Abril de 1988 elevada en la Notaria Vigésimo Cuarta, con domicilio en la ciudad de Otavalo, cuya matriz está ubicada en el barrio San Eloy y su centro de distribución se encuentra en la calle Salinas 6-16, se dedica a la fabricación y de medias para hombres y colegiales, como también se realizan exportaciones en pequeños porcentajes, siendo su principal mercado, Colombia.
- b) Sus socios, mantienen sus participaciones en un monto de USD 20.000,00, (Anexo 9) participaciones que representa un 6% del Patrimonio, siendo el mayor rubro de esta cuenta, en Reservas de Capital que representa el 90% del Patrimonio.

<u>PATRIMONIO</u>			318,318.89	100%
Capital social	20,000.00	6%		
Aporte Futura capitaliz.	308.00	0%		
Reserva Legal	369.17	0%		
Reserva de Capital	286,374.92	90%		
Utilidades no distribuidas	5,902.85	2%		
Utilidad del Ejercicio	<u>5,363.95</u>	<u>2%</u>		

ANEXO No.2

MECRISGA CIA.LTDA.
RESUMEN DEL IMPUESTO A AL RENTA DECLARADO EN EL
AÑO FISCAL 2001 Y CALCULO ANTICIPADO DEL IMPUESTO A LA RENTA
PARA EL PERIODO FISCAL 2002

RESUMEN PAGOS 2001

UTILIDAD DEL EJERCICIO (Cuadro No.2)	5,363.95
(-) 15% TRABAJADORES	804.59
	<hr/>
UTILIDAD GRAVABLE	4,559.36

<u>PAGO IMPUESTOS</u>		%	IMPUESTO
UTILIDAD GRAVABLE	4,559.36		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	6,893.10		
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	11452.47	25%	2,863.12
			<hr/>
TOTAL A PAGAR			2,863.12
(-) ANTICIPOS PAGADOS			1,610.42
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE			1,072.50
			<hr/>
SALDO A PAGAR			180.20
			<hr/> <hr/>

ANEXO No.3

IMPUESTO A LA RENTA

a) En conformidad con el Art.38 del Reglamento de la ley de Régimen Tributario (RO,484 del 31 de Diciembre del 2001), se procede de la siguiente manera:

Utilidad del Ejercicio	5,363.95
15% Trabajadores	804.59

Utilidad antes de Impuestos	4,559.36

b) De acuerdo a estas cifras se procede al cálculo del impuesto:

Utilidad Tributable	4,559.36
(+) Gastos no Deducibles	6,893.11

Utilidad	11,452.47
(-) 25% Impuesto Renta	2,863.12
	=====

Impuesto que es declarado y pagado mediante formulario 101 No. 0054627, sellado en la Superintendencia de Compañías el 2 de Mayo del 2002 cumpliendo con las obligaciones tributarias y legales, a su debido tiempo.

RESUMEN:	Utilidad del Ejercicio	5,363.95
	(-) 15% para Trabajadores	804.59
	(-) 25% Impuesto Renta	2,863.24

	Utilidad para Socios	1,696.24
		=====

- c) La Utilidad neta para los Socios es de USD 1,696.24, que se recomienda sea distribuida de acuerdo al porcentaje de sus participaciones con la finalidad de no inflar el patrimonio y no causar impuestos y contribuciones que en nada beneficia a la Empresa.

ANEXO No. 4

El total de anticipos del Impuesto a la Renta para el Ejercicio 2001 llegó a la cantidad de USD 1.610,42 pagando de la siguiente manera:

1er.pago realizado mediante comprobante No. 00011310 de fecha 2 de mayo del 2002 por un valor de USD 805,21

2do.pago se efectúa mediante comprobante No. 00011311 de fecha 2 de Mayo del 2002 por un valor de USD 805,21

Dando un monto total de USD 11.610,42.

Recomendamos pagar con puntualidad este tipo de Impuestos, puesto que es muy peligroso el atraso, la empresa, corre muchos riesgo de ser sancionada de acuerdo a lo estipulado en el Código Tributario Vigente.

ANEXO N° 5

MEDIAS CRIS GARCIA CIA.LTDA.
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA. AGENTE DE PERCEPCIÓN
 Año fiscal 2001
 (En US Dólares)

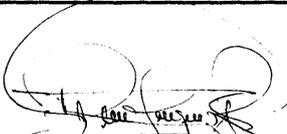
CUADRO No. 9
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA

Mes	Valores tomados de los libros contables del contribuyente														Impuesto a Pagar según Libros				Diferencia	
	Impuesto en Ventas según Libros					Impuesto en Compras según Libros									Según Auditor		SegContrib.			
	Ventas Gravadas con tarifa diferente de 0%	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	Export. Bienes	Exportac. Servicios	Tarifa Impto Vigente	Impuesto causado en ventas	Compras gravadas con tarifa diferente de 0%	Impuesto pagado en compras	Importac. gravadas con tarifa diferente de 0%	Impuesto pagado en importac.	Devoluc. compras 12%	Impuesto pagado en Devol.Com p.12%	Factor de Proporc.	Crédito Tributario en Compras e importac.	Saldo de Crédito Tributario del Mes Anterior	Crédito Tribut. por Retenc. que le han sido afect.	Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes	Total Impuesto a Pagar		Total Impuesto Declarado
Enero	46 108.83	-	-	-	12,00%	5.533.05	87.339.42	8.080.73	-	-	-	-	1,00	8.080.73	-3.659.58	-	-6.207.25	-	-	-
Febrero	54 617.98	-	5.836.40	-	12,00%	6.554.12	35.993.75	4.319.25	-	-	-	-	1,00	4.319.25	-6.207.25	32.47	-4.004.85	-	-	-
Marzo	80 910.75	-	-	-	12,00%	9.709.23	46.450.42	5.614.05	-	-	-	-	1,00	5.614.05	-4.004.85	-	-109.81	-	-	-
Abril	71 481.75	-	-	-	12,00%	8.575.41	37.738.50	4.528.82	-	-	-	-	1,00	4.528.82	-109.81	-	-	3.837.18	4.046.79	-109.61
Mayo	94 382.88	-	9.587.50	-	12,00%	11.325.92	79.923.50	9.590.82	-	-	-	-	1,00	9.590.82	-	211.37	-	1.523.73	1.523.73	0,00
Junio	46 842.54	-	9.750.50	-	14,00%	6.592.14	26.743.84	3.744.11	37.619.72	5.286.76	39.288.50	4.594.62	1,00	4.416.25	-	51.48	-	2.094.43	2.094.43	-0,00
Julio	47 383.77	-	1.831.20	-	14,00%	6.630.93	30.488.84	4.268.41	-	-	-	-	1,00	4.268.41	-	35.52	-	2.327.00	2.327.00	-0,00
Agosto	74 652.13	-	-	-	14,00%	10.451.30	19.688.00	2.758.04	43.568.78	6.098.83	-	-	1,00	8.855.87	-	-	-	1.595.83	1.595.83	-0,00
Septiembre	67 781.17	-	-	-	12,00%	8.133.74	31.454.50	3.774.54	4.600.75	562.09	-	-	1,00	4.326.63	-	54.83	-	3.752.28	3.751.98	0,30
Octubre	50 686.73	-	-	-	12,00%	6.692.41	37.589.83	4.510.78	-	-	-	-	1,00	4.510.78	-	182.30	-	1.389.33	1.386.33	-0,00
Noviembre	75 569.00	-	-	-	12,00%	9.116.19	47.985.25	5.758.23	-	-	-	-	1,00	5.758.23	-	-	-	3.357.93	3.357.93	-
Diciembre	82 486.23	-	-	-	12,00%	9.898.35	22.661.08	2.719.33	12.993.92	1.956.27	-	-	1,00	4.278.60	-	-	-	5.619.75	5.619.76	-0,01
TOTAL	793.262.28	-	26.586.80	-		98.672.82	466.054.63	69.854.91	86.793.17	13.477.76	39.288.60	4.594.62		68.748.04	-	667.95	-	25.697.25	25.706.58	-109.33

-17-


 Sra. Cristina Pinto de Garcia
 Representante Legal
 MEDIAS CRIS GARCIA CIA. LTDA.




 C.P.A. Rosa E. Viquez Reina
 Contador Registró No. 28.812
 MEDIAS CRIS GARCIA CIA. LTDA.

MEDIAS CRIS GARCIA CIA.LTDA.

ANEXO 6

6.- PAGOS DEL IVA AÑO 2001

FECHA DE DECLARACION	NRO.COMPROBANTE	VALOR PAGADO	VALOR LIBROS	DIFERENCIA
15/06/2001 ENERO/01	021310676	-	-	-
15/06/2001 FEBRERO/01	00328051	-	-	-
15/06/2001 MARZO/01	021542331	-	-	-
10/01/2002 ABRIL/01	00376218	4.046,79	3.937,18	109,61
10/01/2002 MAYO/01	00376219	1.523,73	1.523,73	-
04/06/2002 JUNIO/01	00076497	2.094,43	2.094,43	-
04/06/2002 JULIO/01	00076499	2.327,00	2.327,00	-
04/06/2002 AGOSTO/01	00284626	1.595,63	1.595,63	-
07/06/2002 SEPTIEMBRE/01	00284633	3.751,98	3.752,28	-0,30
07/06/2002 OCTUBRE/01	00284629	1.389,33	1.389,33	-
07/06/2002 NOVIEMBRE/01	00284630	3.357,93	3.357,93	-
07/06/2002 DICIEMBRE/01	00284631	5.619,76	5.619,75	0,01

-BT-

MEDIAS CRIS GARCIA CIA.LTDA.

ANEXO 7

7.- PAGOS DE RETENCIONES AÑO 2001

FECHA DE DECLARACION	NRO.COMPROBANTE	VALOR PAGADO	VALOR LIBROS	DIFERENCIA
15/06/2001 ENERO/01	00340282	1.038,46	1.038,46	-
15/06/2001 FEBRERO/01	00340283	599,05	599,05	-
15/06/2001 MARZO/01	00340280	846,61	846,61	-
15/06/2002 ABRIL/01	00327455	680,75	680,75	-
04/01/2002 MAYO/01	00327457	797,97	797,97	-
04/06/2002 JUNIO/01	00062475	669,51	669,51	-
04/06/2002 JULIO/01	00062473	828,38	828,38	-
04/06/2002 AGOSTO/01	00062530	405,80	405,80	-
04/06/2002 SEPTIEMBRE/01	00062529	639,11	639,11	-
04/06/2002 OCTUBRE/01	00062528	740,69	740,69	-
04/06/2002 NOVIEMBRE/01	00062527	892,12	892,12	-
04/06/2002 DICIEMBRE/01	00062526	606,34	606,34	-

MEDIAS CRIS GARCIA CIA.LTDA.

ANEXO 8

8.- PAGOS DE RETENCIONES DEL IVA AÑO 2001

FECHA DE DECLARACION	NRO.COMPROBANTE	VALOR PAGADO	VALOR LIBROS	DIFERENCIA
15/06/2001 ENERO/01	021310676	153,71	153,71	-
15/06/2001 FEBRERO/01	00328051	36,72	36,72	-
15/06/2001 MARZO/01	021542331	181,59	181,59	-
10/01/2002 ABRIL/01	00376218	105,90	105,90	-
10/01/2002 MAYO/01	00376219	237,98	237,98	-
04/06/2002 JUNIO/01	00076497	69,90	69,90	-
04/06/2002 JULIO/01	00076499	351,69	351,69	-
04/06/2002 AGOSTO/01	00284626	230,42	230,42	-
07/06/2002 SEPTIEMBRE/01	00284633	138,01	138,01	-
07/06/2002 OCTUBRE/01	00284629	166,09	166,09	-
07/06/2002 NOVIEMBRE/01	00284630	148,72	148,72	-
07/06/2002 DICIEMBRE/01	00284631	113,94	113,94	-

-02-

ANEXO 9

NOMBRE DE LA EMPRESA:

MEDIAS CRIS GARCIA CIA. LTDA.

FECHA DE CONSTITUCION:

08 DE ABRIL DE 1.988

NOTARIA:

DECIMA QUINTA CANTON QUITO

AGENCIAS Y SUCURSALES:

ACCIONISTAS	NRO. DE PARTICIPACIONES
GARCIA RAMIREZ EDWIN VICENTE	19.933,00
PINTO ALBUJA CRISTINA DE LOS ANGELES	67,00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

POLITICAS CONTABLES

- a) La Contabilidad de la Empresa, cumple con las políticas establecidas por la empresa, previa a la preparación y presentación de los Estados Financieros. Cumple también con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los mismos que nos permitimos recomendar a la Gerencia haga una evaluación sobretodo de los principales partidas de los Estados Financieros como son los ingresos y los gastos.
- b) El sistema contable se mantiene idéntico al Ejercicio Anterior, puesto que la clasificación de sus partidas siguen las mismas.
- c) La contabilidad provee información por periodos específicos e iguales, manteniendo la política de presentar informes por ciclo, que facilitan realizar análisis que permiten tomar decisiones adecuadas a su debido tiempo.
- d) Los ingresos, son registrados el momento en que se realizan, esto es, cuando el servicio es prestado independientemente al cobro.

e) ACTIVO DISPONIBLE

El Activo Disponible se compone de efectivo en bancos , y efectivo en Caja de la siguiente manera:

Caja:	Efectivo en caja	589.77
	Caja Chica	20.00
	Bancos	49,076.44

	TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	49,686.21

Este Activo está bastante bien manejado, puesto que se aplica el Sistema de Caja en Bancos, todos los pagos se realizan por medio de cheques para mayor seguridad. Recomendable se aumente el fondo de caja chica, por cuanto el monto es demasiado pequeño en razón que los costos de los gastos menudos son altos debido a las políticas de precios que se están manejando en el país.

f) ACTIVO EXIGIBLE

Compuesto de los siguientes rubros:

Cuentas por cobrar clientes	76,391.73
(-) Provisión para cuentas incobrables	- 4,197.63
Otros Activos Exigibles	3,304.82

	75,498.92

El Activo Exigible de la empresa, representa un 10% del monto de ventas, un porcentaje bastante bajo, demuestra buenas políticas de comercialización, puesto que las ventas a un 90% se hacen de contado.

Recomendamos mantengan las políticas, puesto que les va a dar buena liquidez a la Empresa.

g) ACTIVO FIJO:

Respecto a los Activos Fijos siguen la política de mantener el precio histórico transformado a dólares y las adquisiciones en el periodo analizado, son adquisiciones ya directas en dólares. El mantenimiento de los Activos Fijos son incluidos directamente en los resultados del Ejercicio.

h) DEPRECIACIONES:

La política para el manejo de las depreciaciones del Activo Fijo es la permitida por la ley, utilizando el método de línea recta con los porcentajes anuales:

Edificios	5% anual
Muebles y Enseres	10% anual
Vehículos y Equipo Cómputo	20% anual
Equipos de Cómputo y Software	33% anual

El resultado de las depreciaciones, se registran directamente a los resultados del año.

i) PASIVO CORRIENTE:

Aproximadamente el 57% del Pasivo está representado por la cuenta de Proveedores que se descompone en los siguientes rubros.

Proveedores Nacionales	USD	171,347.66	(26%)
Obligaciones por pagar	USD	419,709.47	(63%)
Otros Pasivos Corrientes	USD	73,548.87	(11%)

TOTAL PROVEEDORES		664,606.00	(100%)

Las Cuentas por Pagar que la Empresa mantiene con sus proveedores no son muy altas puesto que representa tan solo un 26% del Pasivo Corriente, una buena política de endeudamiento.

Pero la empresa cae en obligaciones a largo plazo por pagar en un porcentaje muy alto (63%) que indica que la Empresa se endeuda en valores considerables un porcentaje considerado para utilizarlo en capital de trabajo, inversión muy cara, que afecta a los resultados del periodo con sus altos intereses.

Nos permitimos recomendar en lo posible adquirir la materia prima directamente a los proveedores que los costos de financiamiento resultarían menos caros.

j) PASIVO A LARGO PLAZO:

Préstamos Bancarios	132,500.00
Documentos por Pagar	329,236.00

Total Pasivo L.P.	461,736.00

El Pasivo a Largo Plazo, representa un 41% del total del pasivo, un rubro bastante alto, muy peligroso por sus costos elevados.

Recomendamos tener más cuidado en el manejo de estas cuentas por el costo que representa el mantenimiento de las mismas.

k) PATRIMONIO :

Capital	20,000.00
Aportes Futura Capitaliz.	308.00
Reservas Legales	369.17
Reservas de Capital	286,374.92
Utilidades no Distribuidas	5,902.85
Utilidad del Ejercicio	5,363.95

	318,318.89
	=====

La Utilidad del Ejercicio viene a representar tan solo el 1% del total de las ventas del ejercicio, si a esta utilidad le añadimos el pago de intereses, la utilidad subiría al 6%, siendo ésta la razón por la cual hemos recomendado tener cuidado en el manejo de los endeudamientos altos, por cuanto consumen la mayor parte de las utilidades de la empresa y no es muy agradable trabajar para el beneficio de terceros.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Como agentes de retención, cumplen con las obligaciones establecidas por la ley de Régimen Tributario, puesto que hacen las retenciones como dispone la Ley y sus reglamentos.

De igual manera, proceden a retener el impuesto a la Renta a los trabajadores bajo su dependencia, las mismas que son liquidadas mensualmente en cumplimiento con la ley, desgraciadamente estas retenciones y declaraciones del Iva mensual son pagadas y selladas con algún retraso. (Anexo No.6-7 y 8).

2. Las políticas de la Empresa con respecto a la facturación, están de acuerdo con la ley de Facturación, puesto que cumplen con las normas establecidas y se emiten facturas por todas las transacciones de ventas, En el anexo 9 se demuestra exactamente los montos de ventas y el cálculo del Iva correspondiente, de la misma manera resume las compras e importaciones estableciendo el Crédito Fiscal y los montos a pagar en los respectivos meses. Recomendamos que se cumpla con los plazos de pago para evitar las consecuencias que pueden suscitarse y que son muy peligrosas para la Empresa y sus administradores el infringir la ley y las disposiciones del S.R.I.

3. El Activo Realizable que está representado por los inventarios, y que significa un 50% del Activo corriente, es el rubro que hay que tener mucho cuidado por el monto que representa dentro de los Activos. Los inventarios están manejados mediante Kárdex por el respectivo empleado y se los controla por el Sistema de Costo Histórico y Promedio Ponderado.

4. La Utilidad Bruta del Ejercicio 2001, representa un 19%, margen de utilidad razonable y la Utilidad Operacional un 3% que si añadimos los Ingresos no Operaciones y restando los gastos financieros se reducen a un 1% de utilidad Tributable, un índice demasiado bajo que nos indica que los costos y gastos están demasiado elevados siendo el rubro más preocupante los Gastos Financieros que vienen a desequilibrarse completamente a los resultados finales del Ejercicio 2001.

5. En el aspecto laboral, la Empresa cumple sus obligaciones normalmente incluyendo las adquiridas con el IESS y el SRI.
6. Aspectos Relevantes: en el Ejercicio Financiero del Año 2001, no se han producido hechos, según la opinión de la Gerencia, que causen efectos de importancia o que puedan afectar a los Estados Financieros del Ejercicio.

7. RECOMENDACIONES:

- a) Realizar puntualmente los pagos de Ivas, Retenciones en la Fuente y demás obligaciones tributarias.
- b) Un buen Control de costos debido a la fluctuación que existe en los resultados finales.
- c) Un buen control de Inventarios para evitar desvíos de los materiales de igual manera un buen control de los cobros y recaudaciones para así evitar el jineteo de los dineros de la Empresa.
- d) Adquirir buenos seguros para la fábrica y demás activos de la Empresa debido a la situación del País que se ha vuelto muy peligrosa y además se debe tener en cuenta que los materiales utilizados en la fabricación, son muy combustibles.