

Lcdo. Jorge A. Villalba S.

CONTADOR PUBLICO - AUDITOR REG. 2830
AUDITOR EXTERNO - AUTORIZACION SC. RNAE 387
Caldas 340 y Guayaquil - Edif. San Blas
Of. 55 Quinto Piso Telf.: 2952483 Telex. 2280190
Quito - Ecuador

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

Quito, 15 de Julio del 2003

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 2002 y con fecha 10 de Julio del 2003, 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 2002, la 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.

El ejercicio ha sido negativo para la Empresa, el manejo financiero en el País se ha visto inundado por el contrabando y el ingreso fraudulento de mercadería de otros países que han causado un golpe económico mortal a la industria de nuestro País, siendo las razones para que el ejercicio 2002 cause pérdida no esperada.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento tributario por parte de MECRISGA CIA. LTDA. Al 31 de Diciembre del 2002, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Atentamente

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



MEDIAS CRIS GARCIA Cla. Ltda.

MECRISGA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
Al 31 de diciembre de 2002

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

376.316,23

<u>Activo Disponible</u>	7.992,30
Caja general	7.566,22
Bancos	426,08

<u>Activo Exigible</u>	55.825,08
Cuentas por cobrar clientes	52.095,69
Cuentas por cobrar empleados	2.991,34
Impuestos fiscales	1.259,01
Provisión cuentas incobrables	-520,96

<u>Activo Realizable</u>	309.228,23
Bodega General de Hilos	74.906,66
Bodega General Accesorios	3.497,60
Bodega Proc.Cosido	98.824,99
Bodega de Repuestos	5.827,30
Bodega Prod.Terminada	126.171,69

<u>Otros Activos Corrientes</u>	3.270,61
Seguros Anticipados	3.149,17
Extintores recargables	121,44

ACTIVO FIJO

1.045.630,13

<u>Activo Fijo Tangible</u>	1.044.970,32
Terrenos	147.448,98
Edificios	282.131,88
Vehiculos	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	870.179,23
Instalaciones y varios	2.841,00
(-) Deprec. Acumulada	-286.896,84

<u>Activo Fijo Intangible</u>	659,81
Marcas	659,81

TOTAL ACTIVOS

1.421.946,36



MEDIAS CRIS GARCIA Cia. Ltda.

pag. 02

PASIVOS

1.117.672,80

PASIVO CORRIENTE

740.629,18

Proveedores	221.312,58
Prestamos Bancarios y cartera	53.416,38
Ctas. por pagar tarjetas de credito	25.927,30
Sobregiros ocasionales	51.314,04
Documentos por pagar	329.509,78
Obligaciones IESS	12.620,63
Obligaciones Fiscales	7.693,88
Provision Beneficios Sociales	30.455,88
Sueldos por pagar	8.378,71

PASIVO LARGO PLAZO

377.043,62

Préstamos Bancarios	193.583,62
Documentos por pagar	183.460,00

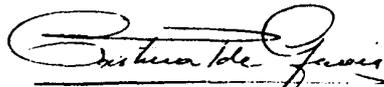
PATRIMONIO

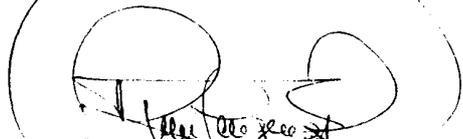
304.273,56

Capital	20.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	308,00
Reserva legal	453,98
Reserva de capital	286.374,92
Utilidad no distribuida	7.514,28
Resultado ejercicio 2002	10.377,62

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

1.421.946,35


 Sra. Cristina Pinto de Garcia
GERENTE GENERAL


 Rosa E. V. de la Cruz
CONTADORA



MEDIAS CRIS GARCIA Cia. Ltda.

MECRISGA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2002

VENTAS NETAS		548.798,37
Ventas Nacionales	511.189,83	
Exportaciones	37.608,54	
(-) Costo de Ventas		373.693,63
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		175.104,74
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		144.035,23
Gastos de Administración		109.139,10
Sueldos y Benef. Sociales	71.620,48	
Viajeros y movilización	755,05	
Honorarios profesionales	7.198,26	
Mantenimiento Edificios	470,71	
Mantenimiento vehiculos	500,89	
Mantenimiento equipo y muebl. oficina	74,00	
Capacitación personal	499,20	
Combustible vehiculos	2.307,62	
Servicios publicos	3.291,26	
Servicios bancarios	1.348,14	
Impuestos, tasas y contribuciones	4.333,88	
Gasto suministros	1.544,27	
Gasto arriendo	1.493,33	
Gto. Agasajo empleados	656,36	
Servicio de guardiana	4.857,14	
Gasto depreciación activos adm.	4.802,84	
Atenciones sociales	107,10	
Mantenimiento equipo computación	361,45	
Gasto seguros	2.917,10	
Gastos de Venta		34.896,13
Sueldos y Benef. Sociales	22.748,78	
Viajeros y movilización	1.678,29	
Publicidad y propaganda	1.100,62	
Combust. Veh. Ventas	2.546,76	
Mantenimiento vehiculo ventas	1.652,71	
Gasto depreciación activos de venta	400,00	
Fletes y envios	2.860,37	
Comision en ventas	496,24	
Envios y embalajes	1.412,37	
UTILIDAD OPERACIÓN		31.069,52

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

MECRISGA CIA. LTDA.
Ejercicio 2002



MEDIAS CRIS GARCIA Cia. Ltda.

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE 2002	-10.377,62
(+) Gastos nodeducibles	15.905,83
Utilidad base 15% Part.	5.528,21
(-) 15% Partic.trabajadores	829,23

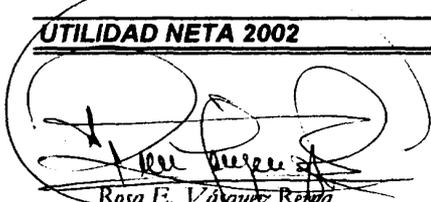
UTILIDAD CONTABLE 2002	-10.377,62
(+) Gastos no deducibles	15.905,83
Gastos operación no deduc.	15.905,83
Gastos gestión no deducibles	-
(-) 15% Partic.Trabajadores	829,23

UTILIDAD GRAVABLE	4.698,98
25% Impuesto a la Renta	1.174,74

UTILIDAD CONTABLE 2002	-10.377,62
(-) 15% Partic.trabajadores	829,23
(-) 25% Impuesto a la Renta	1.174,74

UTILIDAD DESP.IMPTOS.	-12.381,60
5% Reserva Legal	-

UTILIDAD NETA 2002	-12.381,60
---------------------------	-------------------


Rosa E. Vázquez Rentería
CONTADORA



MEDIAS CRIS GARCIA Cla. Ltda.

UTILIDAD OPERACIÓN		31.069,52
(+) OTROS INGRESOS		6,61
Interes ganado	6,61	
(-) OTROS GASTOS		41.453,75
Gastos financieros	25.976,20	
Donaciones	65,74	
Impuestos y multas no deducibles	15.111,81	
RESULTADO EJERCICIO 2002		-10.377,62

Sra. Cristina Pinto de García
GERENTE GENERAL

Rosa E. Vásquez Reina
CONTADORA

CUADRO No.1

**MECRISGA CIA.LTDA.
BALANCE GENERAL**

PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			1.117.672,80
		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	740.629,18
<u>ACTIVO DISPONIBLE (Nota e)</u>	7.992,31	<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>	377.043,62
<u>ACTIVO EXIGIBLE (Nota f)</u>	54.566,07	<u>PATRIMONIO</u>	304.273,56
CLIENTES	52.095,69	CAPITAL SOCIAL	20.000,00
PROVISION INCOBRABLES	-520,96	APORTES FUTURA CAPITALIZ.	308,00
PRESTAMOS A EMPLEADOS	2.991,34	RESERVAS	286.828,90
		UTILIDADES ACUMULADAS	7.514,28
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	-10.377,62

<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u>	1.259,01		
<u>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</u>	3.270,61		
<u>ACTIVO REALIZABLE (Recomendaciones 3)</u>	309.228,23		
INVENTARIOS	309.228,23		

<u>ACTIVO FIJO</u>	1.045.630,13		
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>1.421.946,36</u>	<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>1.421.946,36</u>

CUADRO No.2

MECRISGA CIA.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

INGRESOS

VENTAS	548.798,37
OTROS INGRESOS	6,61
(-) COSTOS DE VENTAS	-373.693,63

UTILIDAD BRUTA **175.111,35**

EGRESOS

GASTOS PERSONAL VENTAS	24.427,07
GASTOS PERSONAL ADMINISTRACION	79.573,79
GASTOS GENERALES	40.034,37
OTROS GASTOS NO OPERACIÓN.	41.453,75

SUMAN LOS GASTOS **185.488,98**

PERDIDA DEL EJECICIO **10.377,63**

=====

MECRISGA CIA. LTDA.
EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2002

DESCRIPCION	Capital	Ap.Fut.Cap.	Reserva Legal	Res.Rev.Pat.	Reexp.Monet.	Res.Capital	Utilid.no distrib.	Resultado Ej.	TOTAL
Saldo al 01/01/02	20.000,00	308,00	369,77	-	-	286.374,62	5.902,85	5.563,95	318.518,28
15% Partic.trabajadores								-804,50	-804,50
25% Impuesto a la Renta								-2.863,12	-2.863,12
5% Reserva Legal			84,81					-84,81	-
Transf. A Utilid.no distrib.							1.611,43	-1.611,43	-
Resultado ejercicio								-10.377,62	-10.377,62
Saldo al 31/12/2002	20.000,00	308,00	453,98	-	-	286.374,62	7.514,28	-10.377,62	304.273,58

CUADRO No.5

ANTICIPO IMPUESTO PARA EL AÑO 2003

CALCULO ANTICIPOS PARA EJERCICIO 2003

ANTICIPO 2002	RETENCIONES 2002	ANTICIPO 2003
1431,56	- 1.072,50	359,06
ANICIPOS PAGADOS		
PAGO 50% co Formulario 106 No 0011321		\$ 179,53
PAGO 50% co Formulario 106 No 0011322		\$ <u>179,53</u>
TOTAL ANTICIPOS RENTAS 2002		\$ 359,06
RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO 2002		\$ <u>899,95</u>
SALDO A FAVOR DE MECRISGA CIA. LTDA		\$ <u>1.259,01</u>

=====



FORMULARIO 106
RESOLUCION N° 131

**ANTICIPOS DE IMPUESTO A LA RENTA
E IMPUESTOS ESPECIALES**

No. **0 0011321**

**IMPORTANTE: SIRVASE LEER
INSTRUCCIONES AL REVERSO**

100 PERIODO TRIBUTARIO
101 MES 102 AÑO

200 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO (CONTRIBUYENTE)

201	RUC, C.I. O PASAPORTE	202	RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS		
203	CIUDAD	204	CALLE PRINCIPAL	205	NUMERO

300 IDENTIFICACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

301	COD. CONCEPTO	302	DENOMINACION	305	CUOTA NUMERO	306	No. FORMULARIO DE DECLARACION
-----	---------------	-----	--------------	-----	--------------	-----	-------------------------------

Declaro que los datos contenidos en esta declaración son verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente (Artículo 98 de la L.R.T.I.)

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE (Representante Legal)		FIRMA CONTADOR	
NOMBRE:		NOMBRE:	
198	CI N°	199	RUC N°

900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO

IMPUESTO	902
INTERES POR MORA	903
MULTAS + RECARGOS	904
TOTAL PAGADO	902+903+904
	999

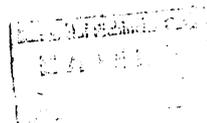
MEDIANTE CHEQUE DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	US \$	
MEDIANTE COMPENSACIONES	TOTAL	906	US \$
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO	TOTAL	907	US \$

DETALLE DE NOTAS DE CREDITO				DETALLE DE COMPENSACIONES			
908	N/C No.	910	N/C No.	912	N/C No.	914	N/C No.
909	US \$	911	US \$	913	US \$	915	US \$
				916	Resol No.	918	Resol No.
				917	US \$	919	US \$

COPIA 2. CONTRIBUYENTE
TASKI S.A. R.U.C.: 1790716147001 - RESOLUCION 3328-29-07-96

SELLO Y FECHA DE RECEPCION

COPIA 1. DEBE SER ENTREGADA AL CONTRIBUYENTE EN EL MOMENTO DE LA EMISION DEL DOCUMENTO



MECRISGA CIA. LTDA.
Ejercicio 2002

DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES:

Gastos de Administración	TOTAL
Mantenimiento equipo y mueb.oficina	74,00
Combustible vehiculos	138,28
Gasto comision en ventas	216,00
Donaciones	65,74
Impuestos y multas no deducibles(imptos.atrasados)	15.411,81
RESULTADO EJERCICIO 2002	15.905,83

MECRISGA CIA. LTDA.
Ejercicio 2002

LIMITE GASTOS DE VIAJE:

Valor gastos de viaje durante el ejercicio: 2.433,34

Calculo:

Ingresos operaciones	548.798,37
Ingresos no operaciones	6,61
(-) Ingresos exentos	.
<u>Total ingresos gravados</u>	<u>548.804,98</u>

Limite de gastos viaje deducibles 3% 10.464,15

Total gastos viaje ejercicio 2002 2.433,34

LIMITE GASTOS DE GESTION:

Valor gastos de gestión durante el ejercicio: 783,46

Cálculo:

Gastos generales (administración y ventas antes de registrar gastos de gestión)	144.035,23
---	------------

Limite gastos gestión deducibles 2% 2.880,70

Total gastos de gestión o deducibles 2002 -

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 Notaría 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 a los países vecinos.
- b) Sus socios, mantienen sus participaciones en un monto de USD 20.000.00 (Anexo 9) participaciones que representa un 7% del Patrimonio, siendo el mayor rubro de esta cuenta, Reservas de Capital que representa el 94% del Patrimonio.

<u>PATRIMONIO</u>		304,273.56	100%
Capital social	20,000.00	7%	
Aporte Futura capitalización	308.00	0%	
Reserva Legal	369.17	0%	
Reserva de Capital	286,374.92	94%	
Utilidades no distribuidas	7,514.28	2%	
Perdida del Ejercicio	<u>-10,377.62</u>	<u>-3%</u>	

ANEXO No.2

MECRISGA CIA.LTDA.
RESUMEN DEL IMPUESTO A AL RENTA DECLARADO EN EL
AÑO FISCAL 2002 Y CALCULO ANTICIPADO DEL IMPUESTO A LA RENTA
PARA EL PERIODO FISCAL 2003

RESUMEN PAGOS 2002

PERDIDA DEL EJERCICIO (Cuadro No.2)		10.377,62
(-) 15% TRABAJADORES		-----

PERDIDA GRAVABLE		10.377,62
<u>PAGO IMPUESTOS</u>	%	-----
(-) ANTICIPOS PAGADOS		359,06
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE		899,95

SALDO A FAVOR DE MECRISGA CIA. LTDA.		1.259,01
		=====

ANEXO No. 4

El total de anticipos del Impuesto a la Renta para el Ejercicio 2002 llegó a la cantidad de USD 359.06 pagando de la siguiente manera:

1er. pago realizado mediante comprobante No. 00011321 de fecha 29 de Noviembre del 2002 por un valor de USD 179.53

2do. pago se efectúa mediante comprobante No. 00011322 de fecha 29 de Noviembre del 2002 por un valor de USD 179.53

Dando un monto total de USD 359.06.

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

MEDIAS CRIS GARCIA CIA. LTDA.
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA. AGENTE DE PERCEPCIÓN
 Año fiscal 2002
 (En US Dólares)

ANEXO 4

CUADRO No. 9
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA

Mes	Valores tomados de los libros contables del contribuyente																	Impuesto a Pagar según Libros		
	Impuesto en Ventas según Libros							Impuesto en Compras según Libros							Según Auditor			Seg. Contrib.		Diferencia
	Ventas Gravadas con tarifa diferente de 0%	Ventas netas gravadas con tarifa 0%	Expor. Bienes	Expor. 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 Devot. Cont. 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 efect.	Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes	Total Impuesto a Pagar	Total Impuesto Declarado	
Enero	36 387.94	-	-	-	12.00%	4 366.55	45 486.83	5 458.66	-	-	-	-	1.00	5 458.66	-	-	-1 092.11	-	-	-
Febrero	35 025.76	-	-	-	12.00%	4 203.09	23 136.83	2 776.42	-	-	-	-	1.00	2 776.42	-1 092.11	39.62	-	294.94	294.94	0.00
Marzo	63 434.95	-	-	-	12.00%	7 612.19	40 340.92	4 836.59	-	-	-	-	1.00	4 836.59	-	50.66	-	2 724.94	2 724.94	0.00
Abril	-	-	-	-	12.00%	-	53 930.91	6 471.71	-	-	-	-	-	6 471.71	-	-	-6 471.71	-	-	-
Mayo	-	-	4 555.01	-	12.00%	59 905.27	20 384.53	2 446.14	-	-	-	-	1.00	2 446.14	-14 860.34	113.74	-	-	-	-
Junio	98 592.27	-	-	-	12.00%	11 831.07	20 384.53	2 446.14	-	-	-	-	1.00	2 446.14	-14 860.34	113.74	-	-	-	-
Julio	48 614.45	-	-	-	12.00%	5 833.73	10 235.27	1 228.23	-	-	-	-	1.00	1 228.23	-5 589.15	47.74	-	-1 031.39	-	-
Agosto	50 310.99	-	3 910.20	-	12.00%	6 037.32	36 071.46	4 328.58	-	-	-	-	1.00	4 328.58	-1 031.39	56.23	-	621.12	621.12	0.00
Septiembre	48 776.69	-	-	-	12.00%	5 613.20	38 183.28	4 581.99	-	-	-	-	1.00	4 581.99	-	586.98	-	444.23	444.23	0.00
Octubre	40 228.44	-	19 572.00	-	12.00%	4 827.41	31 728.14	3 807.38	-	-	-	-	1.00	3 807.38	-	53.03	-	967.01	967.01	967.01
Noviembre	30 758.13	-	9 571.33	-	12.00%	3 690.98	32 134.50	3 856.14	-	-	-	-	1.00	3 856.14	-	26.57	-191.73	-	-	-
Diciembre	61 060.21	-	-	-	12.00%	7 327.23	48 180.99	5 781.72	-	-	-	-	1.00	5 781.72	-91.73	34.11	-	1 319.66	-	1 319.66
TOTAL	511 189.83	37 606.64	-	-	-	61 342.78	449 720.91	53 962.19	-	-	-	-	-	53 962.19	-	1 008.68	-	6 371.91	4 066.23	2 286.68

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

C.P.A. Rosa E. Vázquez Reina
 Contador Registro No. 25.612
 MEDIAS CRIS GARCIA CIA. LTDA.

MEDIAS CRIS GARCIA CIA.LTDA.

ANEXO 5/6

6.- PAGOS DEL IVA AÑO 2002

FECHA DE DECLARACION	NRO.COMPROBANTE	VALOR PAGADO	VALOR LIBROS	DIFERENCIA
07/06/2002 ENERO/02	00284635	-	-	-
07/06/2002 FEBRERO/02	00284636	294,94	294,94	-
07/06/2002 MARZO/02	00687809	2.724,94	2.724,94	-
07/06/2002 ABRIL/02	00687829	-	-	-
29/10/2002 MAYO/02	01234469	-	-	-
29/10/2002 JUNIO/02	01234468	-	-	-
29/10/2002 JULIO/02	01234466	-	-	-
01/07/2003 AGOSTO/02	03507413	621,13	621,13	-
01/07/2003 SEPTIEMBRE/02	03507414	444,23	444,23	-
				-
				-
				-

MEDIAS CRIS GARCIA CIA.LTDA.

ANEXO 7

7.- PAGOS DE RETENCIONES AÑO 2002

FECHA DE DECLARACION	NRO.COMPROBANTE	VALOR PAGADO	VALOR LIBROS	DIFERENCIA
04/06/2002 ENERO/02	00062474	806,54	806,54	-
07/06/2002 FEBRERO/02	00062520	805,66	805,66	-
07/06/2002 MARZO/02	00062519	814,71	814,71	-
07/06/2002 ABRIL/02	00062523	1.007,33	1.007,33	-
29/10/2002 MAYO/02	00205771	1.123,31	1.123,31	-
29/10/2002 JUNIO/02	00062522	626,74	626,74	-
29/10/2002 JULIO/02	00257636	560,85	560,85	-
01/07/2003 AGOSTO/02	200616544	793,02	793,02	-
01/07/2003 SEPTIEMBRE/02	00930483	807,57	807,57	-
01/07/2003 OCTUBRE/02	00930485	758,04	758,04	-
				-
				-

MEDIAS CRIS GARCIA CIA.LTDA.

ANEXO 8

8.- PAGOS DE RETENCIONES DEL IVA AÑO 2002

FECHA DE DECLARACION	NRO.COMPROBANTE	VALOR PAGADO	VALOR LIBROS	DIFERENCIA
07/06/2002 ENERO/02	00284635	18,00	18,00	-
07/06/2002 FEBRERO/02	00284636	190,75	190,75	-
07/06/2002 MARZO/02	00687809	171,98	171,98	-
07/06/2002 ABRIL/02	00687829	142,68	142,68	-
29/10/2002 MAYO/02	01234469	274,35	274,35	-
29/10/2002 JUNIO/02	01234468	77,85	77,85	-
29/10/2002 JULIO/02	01234466	269,48	269,48	-
01/07/2003 AGOSTO/02	03507413	178,30	178,30	-
01/07/2003 SEPTIEMBRE/02	03507414	102,73	102,73	-

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 períodos 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, cumpliendo con la obligación de realizar las retenciones dentro del tiempo dispuesto por la ley.
- e) ACTIVO DISPONIBLE

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

Caja:	Efectivo en caja	7,566.22
	Bancos	426.09

	TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	7,992.31

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.

f) ACTIVO EXIGIBLE

Está compuesto por los siguientes rubros:

Cuentas por cobrar clientes	52,095.69
(-) Provisión para cuentas incobrables	- 520.96
Otros Activos Exigibles	4,250.35

SUMAN	55,825.08

El Activo Exigible de la empresa, representa un 10% del monto de ventas, un porcentaje que se ha mantenido igual al ejercicio 2001, demuestra buenas políticas de comercialización, puesto que las ventas en un 90% se realizan de contado.

Recomendamos mantener estas políticas, puesto que les da liquidez a la Empresa.

g) ACTIVO FIJO:

Respecto a los Activos Fijos siguen la política de mantener el precio histórico. El mantenimiento de los Activos Fijos son registrados directamente a los gastos.

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 ejercicio.

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	221.12.58	(30%)
Obligaciones por pagar	USD	329.509.78	(44%)
Otros Pasivos Corrientes	USD	129.806.82	(26%)

TOTAL PROVEEDORES		740.629.18	(100%)

Las Cuentas por Pagar que la Empresa mantiene con sus proveedores representan un 30% del Pasivo Corriente, bastante alto de endeudamiento.

Pero la empresa cae en obligaciones respaldadas por documentos en un porcentaje considerable de un (44%) que indica que la Empresa se endeuda en porcentajes considerables 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 buscar otras políticas del manejo de los proveedores para evitar el alto costo del crédito de los materiales y poder rebajar el costo del producto, haciéndole más competitivo en el mercado.

j) PASIVO A LARGO PLAZO:

Préstamos Bancarios	193583.62
Documentos por Pagar	183.460.00

Total Pasivo L.P.	377.043.62

El Pasivo a Largo Plazo, representa un 34% rebajándose unos 7 puntos, lo del total del pasivo, cual revela que sus pagos han sido muy bajos, puesto que rebaja mayormente la deuda.

Recomendamos tener más cuidado en el manejo de estas cuentas por el costo que representa el mantenimiento de las mismas, teniendo en cuenta que es buscar otros puntos de endeudamiento para culminar las deudas a largo plazo, poniéndole a la Empresa en peligro de iliquidez.

k) PATRIMONIO :

Capital	20,000.00
Aportes Futura Capitaliz.	308.00
Reservas Legales	453.98
Reservas de Capital	286,374.92
Utilidades no Distribuidas	7,154.28
Utilidad del Ejercicio	-10,377.62

	304,273.56
	=====

la situación por la que pasa en la actualidad la industria en el País, afectada por una competencia desleal y un incontrolable contrabando son las causas de la pérdida que ha sufrido MECRISGA, poniéndole en una situación un poco angustiada, tanto para los accionistas como para sus trabajadores.

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 realizar las retenciones del impuesto a la Renta, las mismas que son liquidadas mensualmente en cumplimiento con la ley, desgraciadamente estas retenciones y declaraciones del Iva mensual son pagadas y selladas con retraso. Inclusive a la fecha no se ha llegado a hacer las declaraciones de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre del 2002 (Anexo No. 5-6-7 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 5 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 82% del Activo Corriente, es el rubro que hay que tener mucho cuidado por el monto que representa dentro de los Activos, puesto que demuestran que casi todo el Activo Realizable viene a constituir el mayor porcentaje del Activo Corriente. 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 2002, representa un 32%, margen de utilidad con relación a las ventas, desgraciadamente los gastos de operación son muy elevados a tal punto que se produce una pérdida de USD. 10.377.62 que representa un 3% del monto de las ventas, que es el efecto de la baja en el monto de las ventas y el alza de los costos de representación.

5. En el aspecto laboral, la Empresa cumple sus obligaciones normalmente incluyendo las adquiridas con el IEISS y el SRI.
6. Aspectos Relevantes: en el Ejercicio Financiero del Año 2002, ha sido totalmente negativo, puesto que la empresa ha tenido que soportar baja en sus ventas, por razones antes indicadas, costos de producción mucho más elevados, efectos de una inflación muy irregular a pesar de estar dentro de un sistema dolarizado.

7. RECOMENDACIONES:

- a) Sufren continuamente retrasos en las declaraciones de los impuestos, lo que nos permitimos recomendar realizar los pagos puntuales para evitarlos problemas que pueden acarrear estos retrasos con el SRI.
- b) Un buen Control de costos debido a la inflación que afecta al país sería muy recomendable, con la finalidad de poder competir con los productos extranjeros que ingresan a menores precios.
- 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.
- e) Recomendamos de manera especial el control del personal ocupado con la finalidad de abaratar los costos y poder lanzar al mercado un producto competitivo, de igual manera nos permitimos recomendar con la adquisición y elección de proveedores de la materia prima.