

PERIODO
2009-2010

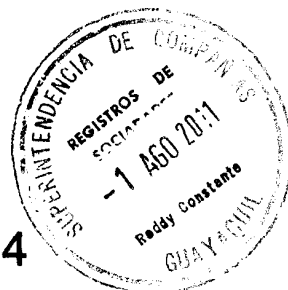
54809
7

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA NEULLY S.A.

Índice Párrafos:

- Resumen Ejecutivo. Pág. 2-4
- Aspectos Jurídicos. Pág. 5-7
- Informes Financieros Generales. Pág. 8-14
- Evaluación Al Sistema De Control Interno De La Compañía NEULLY S.A. Pág. 15-20
- Observaciones Generales. Pág. 21



INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

Junio del 2011

RESUMEN EJECUTIVO

RESULTADOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

Hemos verificado los estados financieros de la COMPAÑÍA NEULLY S.A. con R.U.C 0991146342001 en conformidad con el reglamento financiero y de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

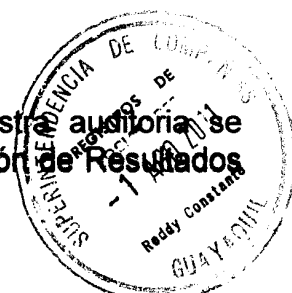
LA AUDITORIA NO REVELÓ ÁREAS CRÍTICAS DENTRO DE LA COMPAÑÍA, ni errores que consideremos importantes para la exactitud, el carácter integral o la validez de los estados financieros de la COMPAÑÍA NEULLY S.A. en su totalidad.

En mi opinión, estos estados financieros presentan todos los aspectos fundamentales, la situación financiera desde EL 01 DE ENERO DEL 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo durante el período que concluyó en esa fecha, en conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (N.E.C.).

Las observaciones y recomendaciones principales de nuestra auditoría se resumen abajo, con un comentario más detallado en la sección de Resultados Detallados.

El alcance y los criterios de auditoría, que se comunicaron a la Gerencia de la COMPAÑÍA NEULLY S.A. por medio de una estrategia detallada de auditoría, se resumen en el anexo A.

Durante el ejercicio financiero del 01 DE ENERO DEL 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009, la COMPAÑÍA NEULLY S.A. recibió ingresos ordinarios por \$393,241.89 (Trescientos noventa y tres mil doscientos cuarenta y uno con ochenta y nueve centavos de dólar americanos) y el gasto



PERIODO
2009-2010

54809
7

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA NEULLY S.A.

Índice Párrafos:

- Resumen Ejecutivo. Pág. 2-4
- Aspectos Jurídicos. Pág. 5-7
- Informes Financieros Generales. Pág. 8-14
- Evaluación Al Sistema De Control Interno De La
Compañía NEULLY S.A. Pág. 15-20
- Observaciones Generales. Pág. 21



INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

Junio del 2011

RESUMEN EJECUTIVO

RESULTADOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

Hemos verificado los estados financieros de la COMPAÑÍA NEULLY S.A. con R.U.C 0991146342001 en conformidad con el reglamento financiero y de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

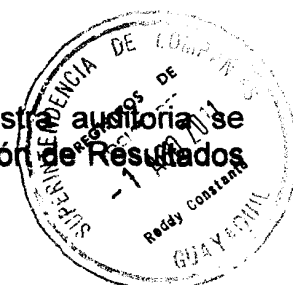
LA AUDITORIA NO REVELÓ ÁREAS CRÍTICAS DENTRO DE LA COMPAÑÍA, ni errores que consideremos importantes para la exactitud, el carácter integral o la validez de los estados financieros de la COMPAÑÍA NEULLY S.A. en su totalidad.

En mi opinión, estos estados financieros presentan todos los aspectos fundamentales, la situación financiera desde EL 01 DE ENERO DEL 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo durante el período que concluyó en esa fecha, en conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (N.E.C.).

Las observaciones y recomendaciones principales de nuestra auditoría se resumen abajo, con un comentario más detallado en la sección de Resultados Detallados.

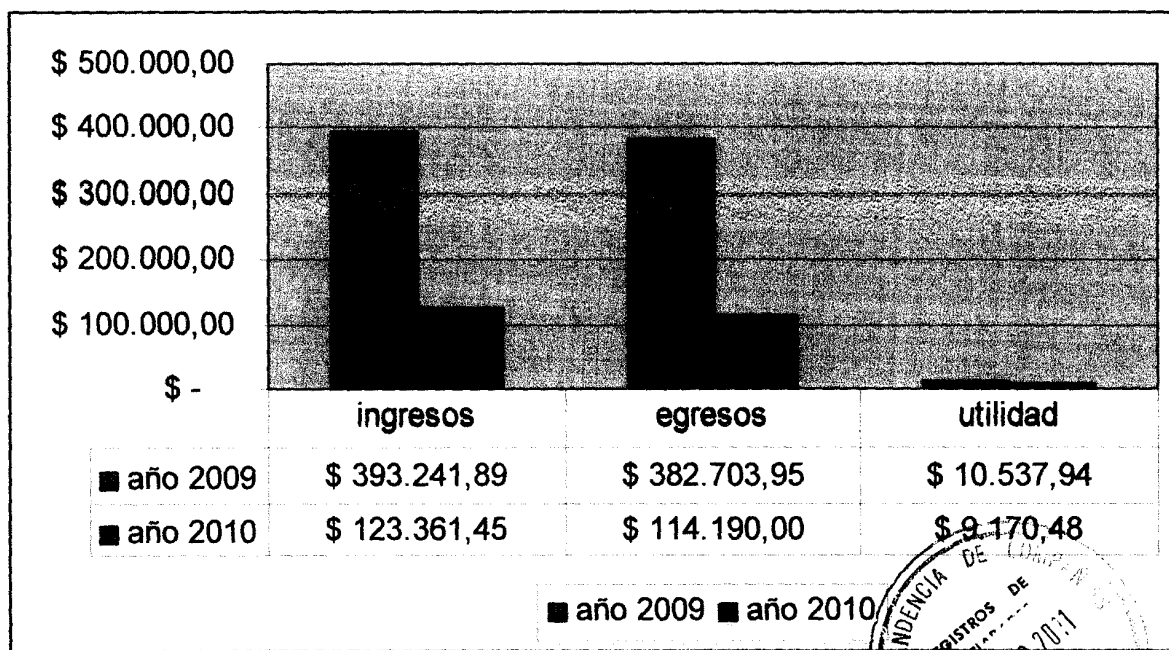
El alcance y los criterios de auditoría, que se comunicaron a la Gerencia de la COMPAÑÍA NEULLY S.A. por medio de una estrategia detallada de auditoría, se resumen en el anexo A.

Durante el ejercicio financiero del 01 DE ENERO DEL 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009, la COMPAÑÍA NEULLY S.A. recibió ingresos ordinarios por \$393,241.89 (Trescientos noventa y tres mil doscientos cuarenta y uno con ochenta y nueve centavos de dólar americanos) y el gasto



correspondiente fue de \$382,703.95 (Trescientos ochenta y dos mil setecientos tres con noventa y cinco centavos de dólar americanos), dando como resultado el excedente de los ingresos sobre los gastos fue de \$10,537.94 (Diez mil quinientos treinta y siete con noventa y cuatro centavos de dólar americanos) .

En el ejercicio financiero del 01 DE ENERO DEL 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010, la COMPAÑÍA NEULLY S.A. recibió ingresos ordinarios por \$123,361.45 (Ciento veinte y tres mil trescientos sesenta y uno con cuarenta y cinco centavos de dólar americanos) y el gasto correspondiente fue de \$114,190.97 (Ciento catorce mil ciento noventa con noventa y siete centavos de dólar americanos), dando como resultado el excedente de los ingresos sobre los gastos fue de \$9,170.48 (Nueve mil ciento setenta con cuarenta y ocho centavos de dólar americanos) .

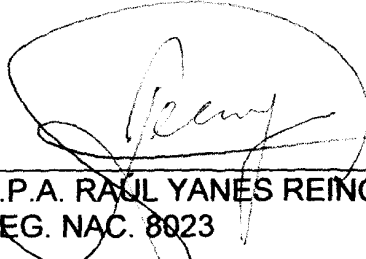


Como se observa en el gráfico, la diferencia porcentual de ingresos, egresos y posterior utilidad se reflejan en un tres a uno en relación directa año 2009 y año 2010, debido a que en el año 2010 se detuvo internamente el movimiento de importaciones.

Como parte de nuestra auditoria, probamos sistemáticamente la eficacia de los controles financieros internos, nuestro examen de los sistemas y procedimientos pertinentes a los fines de la auditoria encontró que estaban

funcionando EFICAZMENTE y que la COMPañÍA NEULLY S.A. había mantenido un nivel eficaz de control financiero interno durante el ejercicio financiero del 01 de Enero del 2009 al 31 de Diciembre del 2010.

De nuestra auditoria de los registros preparados por el sistema de contabilidad financiera y otros elementos probatorios, llegamos a la conclusión de que, en todos los aspectos fundamentales, los libros de contabilidad se han llevado adecuadamente y respaldan como es debido los estados financieros anuales y el dictamen de auditoria.



C.P.A. RAUL YANES REINOSO
REG. NAC. 8023



RVL CONSULTORES & AUDITORES CIA. LTDA.
RVL CONSULTORES & AUDITORES CIA. LTDA.
RNAE. N°. AE. 2008-58

RNAE 558

ASPECTOS JURÍDICOS

BASES JURÍDICAS DE LA COMPAÑIA

NOMBRE, DOMICILIO Y NATURALEZA

La Compañía NEULLY S.A., se constituyó mediante escritura pública que autorizó el Notario Séptimo De Guayaquil, abogado Eduardo Falquez Ayala, el 06 de mayo de 1991, inscrita el día 12 de junio de 1991, en la ciudad de Guayaquil, con resolución de fojas 14331 a 14332 numero 1638 del Registro Mercantil, Libro De Industriales y anotada bajo el numero 10218 del repertorio.

Tributariamente le fue adjudicado el número de RUC 0991146342001 del Servicio De Rentas Internas Del Ecuador.

Con domicilio en las calles Villamil número 210 y Abdón Calderón en el Edificio Orquídea primer piso, con número de teléfono 2514638-2514639-2329360

REPRESENTACION LEGAL

La Compañía NEULLY S.A., se encuentra legalmente representada por el Sr. José Ángel Morales Torres con cedula de ciudadanía nº 0911295640, elegido para este cargo tal y como consta en el certificado expedido por la Registradora Mercantil Del Cantón Guayaquil el día 27 de julio del 2007 con foja 84650 y Registro Mercantil 15184, el cual describe que tiene la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía desde el 26 de julio del 2007 por un periodo de 5 años.

ORGANOS DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN

COMITÉ DIRECTIVO:

PRESIDENTE:

TORRES TRIVIÑO ANGELA JOSEFA

GERENTE GENERAL

MORALES TORRES JOSÉ ANGEL

RECURSO HUMANO:

La Compañía NEULLY S.A. para dar cumplimiento a sus objetivos y a cada uno de los programas mencionados anteriormente cuenta con la siguiente planta de personal durante el período 01 de Enero del 2009 al 31 de Diciembre del 2010:

NOMBRE	TIPO DE CONTRATO	CARGO	REMUNERACIÓN
JOSÉ PEDRO CHILAN POSLIGUA	Contrato a término Indefinido. Inicio: Agosto 21 del 2003.	Ayudante de Bodega	Pago mensual \$360.00
JOSÉ ANGEL MORALES TORRES	Contrato a término indefinido. Inicio: Agosto 21 del 2003.	Gerente General	Pago mensual \$800.00
MARTHA DE JESÚS NARANJO MOZO	Contrato por prestación de servicios profesionales	Contadora General	Pago mensual \$300.00

MANEJO DE CUENTAS BANCARIAS Y DE INVERSION

La Compañía NEULLY S.A. en el período objeto de esta auditoría manejó las siguientes cuentas bancarias y de inversión:

CUENTA	ENTIDAD	TITULAR	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2010
304888-8 Cuenta Corriente	Banco Guayaquil	NEULLY S.A.	\$4,053.01

INFORMES FINANCIEROS GENERALES

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO DEL 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES: La Compañía NEULLY S.A. registra todos sus movimientos de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (N.E.C.).

NOTA No. 1 ACTIVO DISPONIBLE: El activo disponible está compuesto por las cuentas de caja, bancos siguiendo los principios contables.

CUENTA CAJA-BANCOS AÑO 2009

Caja-Banco	\$	86,833.59
TOTAL	\$	<u>86,833.59</u>

CUENTA CAJA-BANCOS AÑO 2010

Caja-Banco	\$	60,392.47
TOTAL	\$	<u>60,392.47</u>

NOTA No. 2 DEUDORES: Dentro de este rubro encontramos las cuentas a corto plazo que tiene la Compañía NEULLY S.A. Pendientes por cobrar a la fecha por diferentes conceptos.

En el rubro de Deudores Año 2009 tenemos:

Cuentas por cobrar	\$	179,689.92
--------------------	----	------------

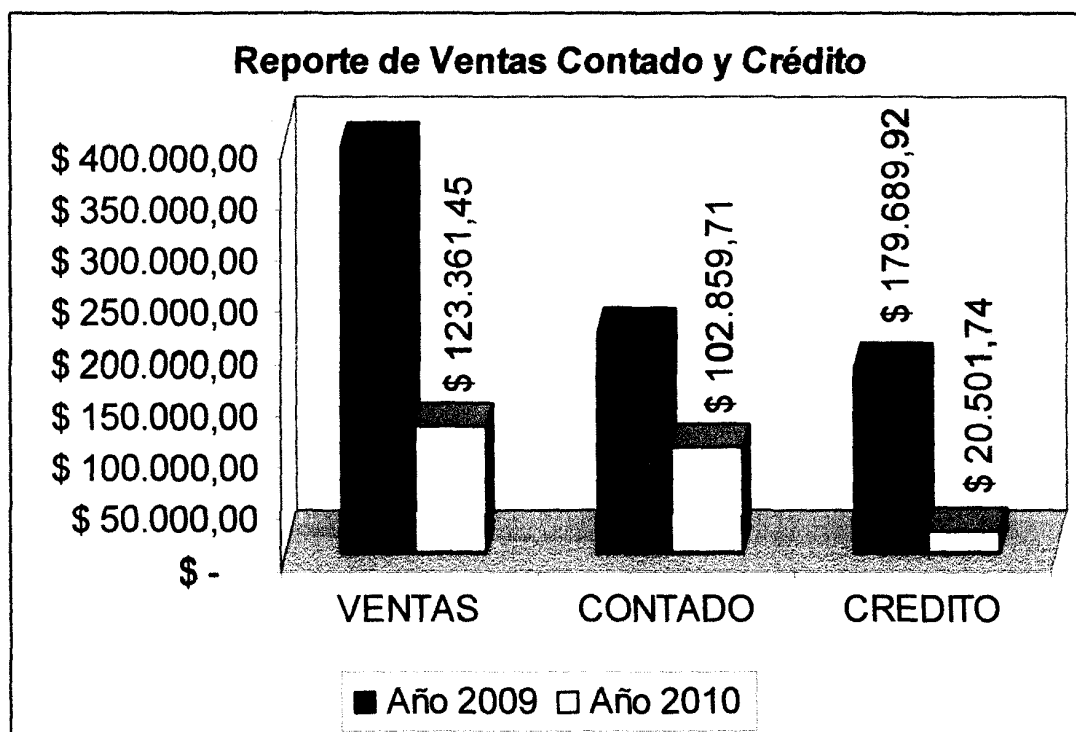
Total	\$	179,689.92
-------	----	------------

Luego de una minuciosa recuperación TOTAL de cartera 2009 pasamos a los siguientes valores por cobrar en el Año 2010.

En el rubro de Deudores Año 2010 tenemos:

Cuentas por cobrar	\$	20,501.74
--------------------	----	-----------

Total	\$	20,501.74
-------	----	-----------



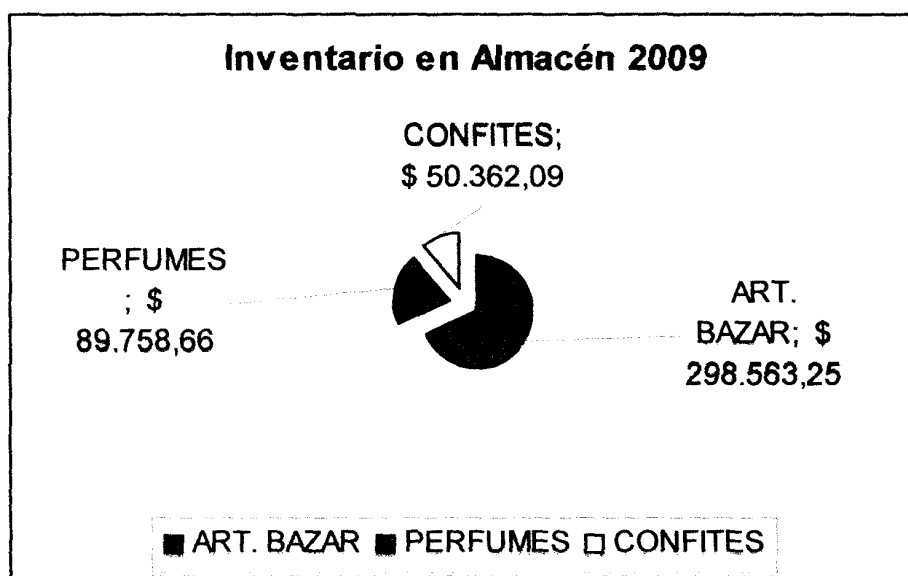
NOTA No. 3 INVENTARIO DE MERCADERIA EN EL ALMACEN:
Corresponde a Artículos de Bazar, Perfumería y Confites.

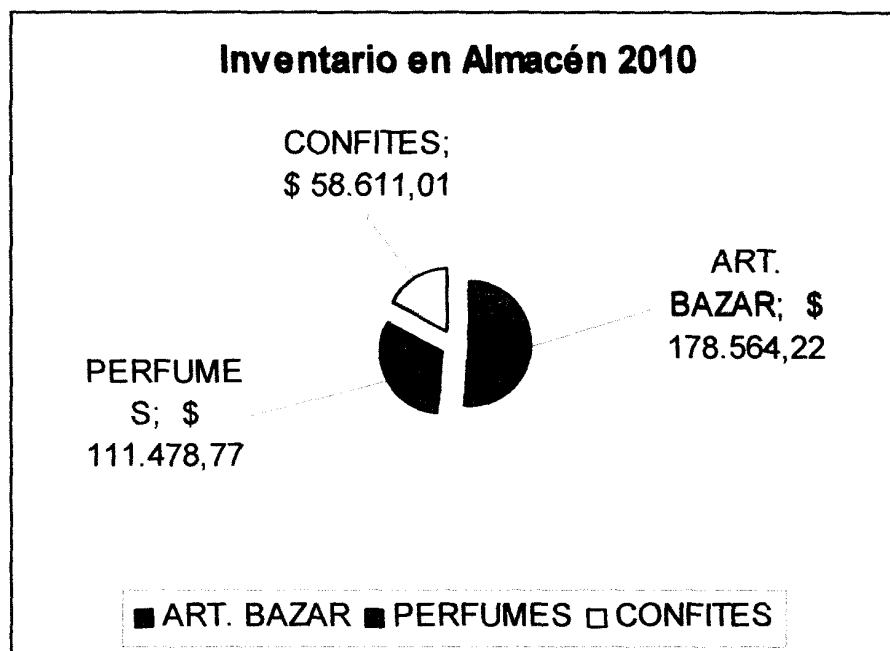
En el rubro Año 2009 tenemos:

Artículos de Bazar	\$	298,563.25
Perfumería	\$	89,758.66
Confitería	\$	50,362.09
Total	\$	438,684.00

En el rubro Año 2010 tenemos:

Artículos de Bazar	\$	178,564.22
Perfumería	\$	111,478.77
Confitería	\$	58,611.01
Total	\$	348,654.00





NOTA No. 4. PROPIEDAD Y EQUIPO: A este rubro corresponden todos los **ACTIVOS FIJOS** que posee la Compañía NEULLY S.A. necesarios para su adecuado funcionamiento.

CUENTA	VEHICULO
DESCRIPCIÓN	JEEP STATION WAGON
MARCA	JEEP
MODELO	LIBERTY SPORT 4X4 T/M
CHASIS	1J4GL48K74W119194
MOTOR	52129083AA
COLOR	NÉGRO
PLACA	GNU491
AÑO/PROD	2004
AVALÚO	\$ 19.255,45

CUENTA	VEHICULO
DESCRIPCIÓN	JEEP STATION WAGON
MARCA	JEEP
MODELO	WRANGLER SPORT
CHASIS	1J4FA49S94P709990
MOTOR	53010618AL
COLOR	AMARILLO
PLACA	GNU490
AÑO/PROD	2004
AVALÚO	\$ 25.744,55

CUENTA	TERRENO
REFERENCIA	CIUADELA LAGUNA CLUB
UBICACIÓN	KILOMETRO 12 1/2 VIA A LA COSTA
SOLAR	86
MANZANA	13
CONDOMINIO	LAGUNA 1
DEPARTAMENTO	PLANTA BAJA
DEPARTAMENTO	PLANTA ALTA
NUMERO	1
CODIGO CATASTRAL	96-0013-001-0086-1-1
AVALÚO	\$ 376.946,94

NOTA No. 5 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR: En este caso rubro se representan los pasivos que tiene la Compañía NEULLY S.A. a la fecha de cierre con diferentes proveedores en el desarrollo de los proyectos y programas realizados durante el periodo contable.

Cuentas por pagar 2009	\$	589,337.33
Servicios en general 2009	\$	10,922.67
Documentos por pagar 2009	\$	521,946.94
Impuesto a la Renta por pagar 2009	\$	2,239.31
TOTAL		1,124,446.25

Cuentas por pagar 2010	\$	311,639.87
Documentos por pagar 2010	\$	521,946.94
Impuesto a la Renta por pagar 2010	\$	1,948.73
TOTAL		840,146.91

NOTA No. 6 IMPUESTOS, GRAVÀMENES Y TASAS: Este valor corresponde al IVA generado por los ingresos de la Compañía NEULLY S.A. año 2009 el cual fue de \$47,189.03 . El valor cancelado por anticipo de impuesto a la renta que se presenta en el Balance por valor de \$2,621.23 y el valor generado en el ejercicio 2009 fue de \$2,239.31 generando un saldo a favor de \$381.92 para ser Usado en las fechas establecidas a la Administración de Impuestos Nacionales de acuerdo al calendario tributario en las fechas establecidas para tal pago.

A continuación el valor que corresponde al IVA generado por los ingresos de la Compañía NEULLY S.A. año 2010 el cual fue de \$14,803.37 . El valor cancelado por anticipo de impuesto a la renta que se presenta en el Balance por valor de \$7,979.00 y el valor generado en el ejercicio 2010 fue de \$1,948.74 generando un saldo a favor de \$774.03 para ser Usado en las fechas establecidas a la Administración de Impuestos Nacionales de acuerdo al calendario tributario en las fechas establecidas para tal pago.

NOTA No. 7 OBLIGACIONES LABORALES: Esta cuenta representa las obligaciones laborales que fueron canceladas en el año 2009, las cuales fueron \$7,440.00 del rubro Sueldos Y Salarios, \$436.00 por Beneficios Sociales, \$955.61 Aporte a la Seguridad Social.

Año 2010 fueron: \$10,200.00 de Sueldos y Salarios, \$1,383.33 por Beneficios Sociales y \$1,137.30 por Aporte a la Seguridad Social.

NOTA No. 8 PATRIMONIO: Corresponde a los aportes realizados por los Accionistas a la Compañía NEULLY S.A. en cumplimiento de los estatutos para el fortalecimiento y desarrollo de la misma , así como las demás cuentas que incrementan el patrimonio , reservas especiales y la cuenta de revalorización del patrimonio.

Capital Suscrito	\$	800.00
Capitalización	\$	13,745.53
Reserva Legal Año 2009	\$	2,230.10
Otras Reservas	\$	1,651.95
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	\$	4,686.03
Utilidad del Ejercicio 2009	\$	5,822.22
TOTAL	\$	28,935.83

Capital Suscrito	\$	800.00
Capitalización	\$	13,745.53
Reserva Legal Año 2010	\$	2,619.85
Otras Reservas	\$	2,041.70
Utilidad del Ejercicio 2010	\$	5,066.69
TOTAL	\$	24,273.77

EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA NEULLY S.A.

COMENTARIOS GENERALES Y RECOMENDACIONES

La auditoría realizada a la Compañía NEULLY S.A. la cual funciona en la Ciudad de Guayaquil, en las calles Villamil 210 y Abdón Calderón , se efectuó sobre los documentos proporcionados por el personal encargado de la parte Administrativa y Contable como:

1. INFORMACIÓN LEGAL

- a. Acta de constitución
- b. Certificado Representación Legal
- c. Personería jurídica.
- d. Estatutos Vigentes
- e. Fotocopia del RUC
- f. Libros de Actas:
 - De Asamblea
 - De Comité Directivo
 - Libro Mayor y Balances
 - Libro diario
- g. Contratos:
 - Laborales.
 - Hojas de vida y afiliaciones a la seguridad social.

2. INFORMACIÓN FINANCIERA Y TRIBUTARIA

- a. Estados Financieros a Diciembre 31 2010.
- b. Balance de General firmado por el Contador Público para el mismo periodo.
- c. Estado de Ganancias y Pérdidas firmado por el Contador Público para el mismo periodo.
- d. Libros auxiliares para el periodo objeto de esta Auditoría (copia para el auditor)
- e. Documentos de contabilidad: comprobantes de ingreso, egreso, notas de contabilidad,
- f. soportes (internos y externos) y facturas de Enero 01 a Diciembre 31 de 2009 y Enero 01 a Diciembre 31 de 2010.
- g. Extractos y conciliaciones bancarias de las cuentas abiertas para el manejo de los recursos de la compañía.
- h. Declaraciones Tributarias con su respectivo auxiliar:

Retención en la Fuente

De IVA

Declaración de Renta

Carpetas de arqueos de caja menor.

3. INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA

Los manuales de funciones y procedimientos se Encuentran en proceso de elaboración.

EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL **INTERNO**

El sistema de control Interno es el encargado de establecer una serie de medidas en una Organización, de manera que conlleven a mejorar todos los procedimientos tanto contables como administrativos.

A continuación presentamos algunas reflexiones sobre aspectos generales de control interno que llamaron nuestra atención y tienen como objetivo fortalecer los procedimientos administrativos y financieros de la Compañía NEULLY S.A.

ASPECTOS LEGALES

A. INSTITUCIONALES

Comentarios:

- ❖ La Compañía NEULLY S.A. se encuentra legalmente registrada ante la Superintendencia de Compañías y Registrada en el Registro Mercantil y cuenta con constancia actualizada de representación legal a favor del señor José Angel Morales Torres.
- ❖ Los libros de actas de Asamblea y Comité Directivo se encuentran debidamente registrados ante el Registro Mercantil, los mismos están actualizados y diligenciados.
- ❖ Se encuentran registrados los libros oficiales de contabilidad ante la Superintendencia de Compañías, el libro mayor y balance y libro de caja diario.

- ❖ El Comité Directivo se reúne frecuentemente según lo estipulado en los Estatutos de la Compañía NEULLY S.A.
- ❖ La Compañía NEULLY S.A. realizó la asamblea general de acuerdo a lo estipulado en los Estatutos.
- ❖ La institución cuenta con papelería propia y debidamente prenumerada.
- ❖ El titular de las cuentas bancarias se encuentran a nombre de la Compañía NEULLY S.A.
- ❖ Los aportes a la Seguridad Social en salud, pensiones y riesgos profesionales, se efectúan sobre el sueldo real, cumpliendo los términos de la ley .
- ❖ Los registros contables son llevados por la C.P.A Martha de Jesús Naranjo Mozo, por medio de una aplicación contable sistematizada, la cual cumple con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados.

ASPECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS

A. CONTABLES

Comentarios:

- ❖ Los documentos contables reúnen las características necesarias en cuanto a su diseño, prenumeración e identificación de la Compañía NEULLY S.A.
- ❖ Todas las operaciones económicas de la Compañía NEULLY S.A. se encuentran debidamente registradas en los comprobantes contables internos y externos de ésta.
- ❖ Para el manejo de dinero en efectivo en la Compañía NEULLY S.A. se utiliza una caja menor la cual es responsabilidad de la Gerencia.
- ❖ Mensualmente se realiza Conciliación Bancaria de la cuenta en la que se administra los recursos de la entidad.
- ❖ Para el desarrollo de sus actividades, la Compañía NEULLY S.A. realiza transferencias bancarias y las mismas se encuentran debidamente autorizadas y soportadas.
- ❖ Para el Manejo de los recursos se tiene registrada la firma que corresponden en su orden al Representante Legal José Ángel Morales Torres.
- ❖ La contabilidad de la Compañía NEULLY S.A. es llevada por la C.P.A Martha de Jesús Naranjo Mozo su evaluación la realiza el Comisario.
- ❖ La organización viene aplicando contablemente los ajustes integrales por inflación.

B. TRIBUTARIOS

Comentarios:

- ❖ La Compañía NEULLY S.A. presento oportunamente la declaración de renta del año 2009 Y 2010.
- ❖ Los datos reportados en la Declaración de renta corresponden exactamente a los reflejados en los libros oficiales de contabilidad.
- ❖ La Compañía NEULLY S.A. practicó la retención en la fuente para todos los conceptos consagrados en el Reglamento Tributario.
- ❖ El valor pagado por concepto de retención en la fuente corresponde exactamente al saldo por pagar reportado en los libros de contabilidad.

III. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS:

Comentarios:

- ❖ La Compañía NEULLY S.A. cuenta con un manual de funciones y procedimientos el cual está en proceso de actualización.
- ❖ La Entidad cuenta con personal afiliado al Seguro Social y reciben sus compensaciones a tiempo según se estipula y regulariza ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

Observaciones Generales:

- ❖ Los gastos generales por concepto de alimentación y transporte se soportan con un formato elaborado para tal fin pero no con facturas de las empresas transportadoras y restaurantes. Los formatos son débiles como soporte y podrían acarrear sanciones.

Se Recomienda:

- ✓ Si los gastos generales no son soportados con las facturas de las empresas transportadoras y restaurantes se deben incluir para contratos laborales como parte de la base en el cálculo de retención en la fuente, y para contratos de prestación de servicios se debe efectuar retención.