ING. HENRY A RIOS P.
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1704216876001

INFORME DE COMISARIO PRACTICADO A LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE "BOTOPERLA" S.A.

EJERCICIO ECONÓMICO 2014

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

Quito, 03 de abril del 2015

SEÑORES
ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA "BOTOPERLA" S.A.
Presente.-

De mi consideración:

En el cumplimiento de mi función como Comisario por el ejercicio económico 2014, he examinado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 de "BOTOPERLA" S.A. ; y los correspondientes Estados de Ingresos, Costos y Gastos, por el año terminado en esa fecha.

El Examen se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, mediante la aplicación de pruebas selectivas de los registros contables y todos los procedimientos de Auditoria considerados necesarios para el efecto.

Atentamente,

Ing. Henry Ríos P.
COMISARIO
Reg. No. 21711 C.P.A.
CC. 1704216876

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901037 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE BOTOPERLA S.A., DEL EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2014

I. ANTECEDENTES:

En el cumplimiento de mi función como Comisario por el ejercicio económico 2014, he examinado los Estados Financieros por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014 de **"BOTOPERLA" S.A.**; y los correspondientes Estados de Ingresos, Costos y Gastos, por el año terminado en esa fecha.

La Compañía se constituye legalmente en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, provincia de Pichincha, mediante Escritura Pública bajo la denominación de **BOTOPERLA S.A.** y comenzó a operar el 22 de mayo del 2003. Su capital accionario está integrado por 3 accionistas.

La duración de la compañía será de cincuenta años, a contarse desde la inscripción en el pertinente Registro Mercantil; sin embargo podrá ampliar su plazo, disolverse o liquidarse cuando así lo resolviere la Junta General Ordinaria o Extraordinaria.

ALCANCE DEL TRABAJO:

Mi trabajo fue diseñado para obtener la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo y revisada la estructura del control interno con el propósito de determinar el alcance del trabajo, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

He obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2014.

Basado en las disposiciones legales, he realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir:

a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias.

b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;

c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

II. RESULTADOS:

a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias:

En base a las disposiciones de los Miembros de Directorio emitidas por **BOTOPERLA S.A.**, por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General de Accionistas y de Directorio de la empresa en el referido período.

La gestión administrativa de los Directivos y Funcionarios de la Empresa ha sido evaluada a través de la aplicación de Índices Financieros para conocer la situación del Capital de Trabajo, Liquidez, Solvencia, Rentabilidad, Endeudamiento; dando como resultado un correcto manejo; esta gestión positiva se ve reflejada en los Estados Financieros.

b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.

Producto de mi revisión a la estructura del control interno de **BOTOPERLA S.A.**, puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

En mi opinión, basado en la revisión de los documentos contables y en los informes disponibles de la Administración, no he detectado la existencia de situaciones que me hayan indicado que los estados financieros de **BOTOPERLA S.A.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2014, por lo que considero que la información financieros está preparada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el cumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2014.

d. **Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.**

1. Comentarios sobre el Informe del Administrador

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, el que incluye:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2014.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2014.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

2. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:

2.1. BALANCE GENERAL

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre de 2014, se presenta a continuación, comparado con el Balance del ejercicio económico 2013, se describe como sigue:

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

BOTOPERLA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	NIIF 31-12-2013	NIIF 31-12-2014	% DE EVOLUCIÓN
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	**409.020,61**	**273.725,94**	**-33,08%**
Caja Bancos	26.997,91	31.750,41	**17,60%**
Clientes	101.972,69	106.455,57	**4,40%**
Empleados	1.577,47	-	**-100,00%**
Anticipo Impto. Renta	4.408,28	5.196,06	**17,87%**
Impuesto Anticipado Ret. Fuente	2.499,23	4.169,60	**67,64%**
Otras Cuentas por Cobrar	258.520,80	49.287,20	**-80,93%**
(-) Prov. Ctas. Incobrables	(9.157,83)	(10.688,25)	**16,71%**
Inventario de Materia Prima	6.205,26	6.634,24	**6,91%**
Inventario de Prod. Terminados	15.996,80	83.778,62	**423,72%**
Importaciones en Tránsito	-	719,29	**100,00%**
Provisiones por deterioro	-	(3.597,00)	**100,00%**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**287.734,78**	**257.212,83**	**-10,61%**
Equipos de Computación	7.793,21	8.153,21	**4,62%**
Deprec.Acum. Equip. de Comp.	(3.720,60)	(5.464,46)	**46,87%**
Saldo Equipos de Computación	**4.072,61**	**2.688,75**	**-33,98%**
Sistema de Seguridad	4.487,77	12.328,33	**174,71%**
Deprc. Sistema de Seguridad	-	(1.293,48)	**100,00%**
Saldo Sistema de Seguridad	**4.487,77**	**11.034,85**	**145,89%**
Maquinaria y Equipo	339.606,08	321.987,35	**-5,19%**
Deprec. Acum. Maquin. Equipos	(98.929,53)	(91.726,72)	**-7,28%**
Saldo Maquinaria y Equipo	**240.676,55**	**230.260,63**	**-4,33%**
Rep. y Herramientas Fungibles	19.889,77	0,00	**-100,00%**
Saldo Repuestos y Herramientas Fungibles	**19.889,77**	-	**-100,00%**
Muebles y Enseres	1.758,30	1.758,30	**0,00%**
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	(809,35)	(992,35)	**22,61%**
Saldo Muebles y Enseres	**948,95**	**765,95**	**-19,28%**
Vehículos	37.382,14	37.382,14	**0,00%**
Deprec. Acum. Vehículos	(19.723,01)	(24.919,49)	**26,35%**
Saldo Vehículos	**17.659,13**	**12.462,65**	**-29,43%**

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE	**72,06**	**-**	**-100,00%**
Empaques y Embalajes	72,06	0,00	**-100,00%**
ACTIVOS LARGO PLAZO	**109.231,20**	**310.839,26**	**184,57%**
Prestamos Accionistas	109.231,20	112.925,32	**3,38%**
Prestamos Compañías Relacionadas	0.00	197.913.94	**100.00%**
TOTAL ACTIVO	**806.058,65**	**841.778,03**	**4,43%**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE	**136.229,44**	**142.415,44**	**4,54%**
Impuestos por Pagar	3.567,89	13.458,67	**277,22%**
Seguro Social por Pagar	2.829,72	2.931,69	**3,60%**
Proveedores por Pagar Nacionales	2.856,97	7.956,85	**178,51%**
Proveedores por Pagar Extranjeros	30.273,35	21.933,02	**-27,55%**
Provisiones Benef. Sociales	4.562,60	5.080,20	**11,34%**
Provisión para baja de Inventarios	3.597,00	-	**-100,00%**
Anticipo de Clientes	893,69	946,19	**5,87%**
Otras Cuentas por Pagar	87.648,22	84.415,34	**-3,69%**
15% Participación Trabajadores	-	5.693,48	
PASIVO NO CORRIENTE	**126.053,52**	**104.854,25**	**-16,78%**
Provisión Jubilación Patronal	79.258,97	118.059,70	**48,95%**
Provisión Bonif. por desahucio	42.790,90	42.790,90	**0,00%**
Impuestos Diferidos	4.003,65	4.003,65	**0,00%**
TOTAL PASIVO	**262.282,96**	**307.269,69**	**17,15%**
PATRIMONIO	**543.775,69**	**534.508,34**	**-1,70%**
Capital Social	34.002,00	34.002,00	**0,00%**
Reservas	36.847,42	36.847,42	**0,00%**
Resultados por Aplicación de Niif's	12.450.50	12.450.50	**0.00%**
Utilidad Ejercicios Anteriores	358.487,86	426.105,84	**18,86%**
Utilidad del Ejercicio	101.987,91	25.102,58	**-75,39%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**806.058.65**	**841.778.03**	**4.43%**

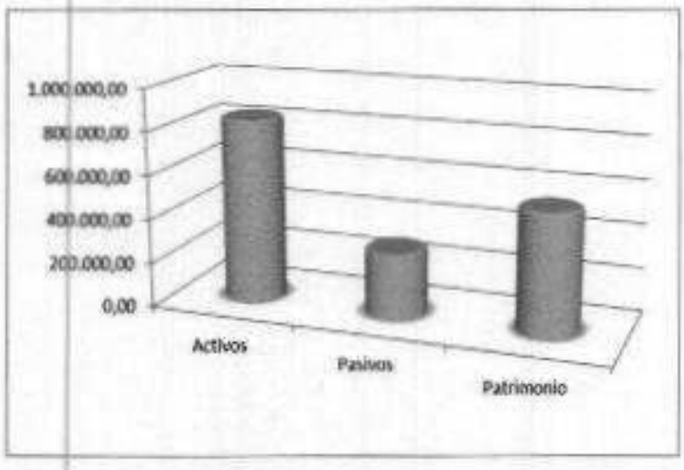
GERENTE **CONTADOR**

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

En el siguiente gráfico se distingue la composición del Balance General.:

BOTOPERLA S.A.
GRÁFICO DE SALDOS DE LAS CUENTAS DEL BALANCE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Componentes	Saldos NIIF 2014	Porcentaje
Activos	841.778,03	100,00%
Pasivos	307.269,69	34,98%
Patrimonio	534.508,34	65,02%



Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

2.2. ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2014, se presenta los totales comparado con el ejercicio 2013 y se describe como sigue:

BOTOPERLA S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

		NIIF 2013	NIIF 2014	% DE EVOLUCIÓN
	Ventas Brutas	642.424,65	522.098,99	-18,73%
(-)	Descuento en Ventas	3.562,12	2.840,03	-20,27%
(-)	Devolución en Ventas	1.993,17	-	-100,00%
(=)	**Ventas Netas**	**636.869,36**	**519.258,96**	**-18,47%**
(-)	Costo de Ventas	356.694,60	289.152,88	-18,94%
(=)	**Utilidad Bruta en Ventas**	**280.174,76**	**230.106,08**	**-17,87%**
(-)	Gastos de Ventas	75.973,32	71.027,87	1,00%
(-)	Gastos Administrativos	88.981,28	121.140,63	36,14%
(-)	Gastos Bancarios	454,76	364,36	-19,88%
(=)	**Utilidad Operacional**	**114.765,40**	**37.573,20**	**-67,26%**
(+)	Otros Ingresos Extraordinarios	206,05	690,71	235,21%
(-)	Otros Gastos Extraordinarios	31,21	22,83	-26,85%
(-)	Gastos No Deducibles	-	284,55	100,00%
(=)	**Utilidad del Periodo**	**114.971,45**	**37.956,53**	**-66,99%**

GERENTE **CONTADOR**

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

DISTRIBUCIÓN DE EXCEDENTES

UTILIDAD DEL PERÍODO	37.956,53
(-) 15% UTILIDAD TRABAJADORES	-5.693,48
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	32.263,05
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	284,55
(=) UTILIDAD GRAVABLE	32.547,60
(-) 22 % IMPUESTO A LA RENTA	-7.160,47
(-) 10 % RESERVA LEGAL	-
(=) UTILIDAD NETA	**25.387,13**

2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTIÓN

Capital de trabajo

	Activos Corrientes	273.725,94
(-)	Pasivos Corrientes	142.415,44
(=)	**Capital de Trabajo**	**131.310,50**

El capital de trabajo asciende a USD$ 131.310.50, lo que indica que la Compañía dispone de los referidos recursos para cubrir otro tipo de obligaciones en el ejercicio siguiente.

Razón de Liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ =	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	1,92	LA EMPRESA CUENTA CON 1,92 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO.
	273.725,94 / 142.415,44		

LA EMPRESA TIENE LA SUFICIENTE LIQUIDEZ PARA SOLVENTAR SUS OBLIGACIONES AL CORTO PLAZO.

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
brios12@hotmail.com

Razón de Solvencia

RAZON DE SOLVENCIA		
SOLVENCIA =	TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS	2,74
	841.778,03 / 307.269,69	

La Compañía estaría en condiciones de cancelar las deudas totales (a corto plazo y largo plazo) en 2.74 veces.

Financiamiento de total de Activos

Cuenta	Valor	Porcentaje
Patrimonio	534.508,34	63,50%
Pasivos	307.269,69	36,50%
Activos	841.778,03	**100,00%**

Los pasivos están financiando un 63.50% del total de activos y la diferencia del 36.50% es financiado por los accionistas a través del patrimonio, con lo que se podría señalar que la empresa tiene una aceptable estructura patrimonial para enfrentar cualquier tipo de contingencia.

2.4 Estructura Patrimonial

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

BOTOPERLA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/13	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO AL 31/12/14
Capital Social	34.002,00	0,00	0,00	34.002,00
Reservas	36.847,42	0,00	0,00	36.847,42
Resultados por Aplicación de Niif's	12.450,50	0,00	0,00	12.450,50
Utilidad Ejercicios Anteriores	358.487,86	0,00	67.617,98	426.105,84
Utilidad del Ejercicio	101.987,91	101.987,91	25.102,58	25.102,58
TOTAL	**543.775,69**	**101.987,91**	**92.720,56**	**534.508,34**

GERENTE **CONTADOR**

2.5 Estado de Costo de Producción y Ventas

BOTOPERLA S.A.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	NIIF 2013	NIIF 2014	% DE EVOLUCIÓN
Inventario Inicial de Materia prima	6.195,24	6.205,26	0,16%
Compra de Materia Prima	131.166,39	113.299,02	-13,62%
Disponible de materia prima	137.361,63	119.504,28	-13,00%
Inventario final de Materia Prima	6.205,26	6.634,24	6,91%
MATERIA PRIMA UTILIZADA	**131.156,37**	**112.870,04**	**-13,94%**
MANO DE OBRA DIRECTA	115.148,42	114.551,74	-0,52%
COSTO PRIMO	**246.304,79**	**227.421,78**	**-7,67%**
COSTO GENERALES DE FABRICACION	90.757,33	129.513,92	42,70%
COSTO DE PRODUCCION	**337.062,12**	**356.934,70**	**5,90%**
Inventario Inicial de Productos en proceso	0,00	0,00	0,00%
Disponible de productos en proceso	337.062,12	356.934,70	5,90%
Inventario final de productos en proceso	0,00	0,00	0,00%

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

PRODUCTOS TERMINADOS	**337.062,12**	**356.934,70**	**5,90%**
Inventario inicial de Productos Terminados	8.419,37	15.996,80	90,00%
Disponible de productos Terminados	**345.481,49**	**372.931,50**	**7,95%**
Inventario Final de productos Terminados	15.996,80	83.778,62	423,72%
COSTO DE VENTAS	**329.484,69**	**289.152,88**	**-12,24%**

GERENTE **CONTADOR**

2.6 Estado de Flujo de Efectivo

BOTOPERLA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	Utilidad del Ejercicio Actual	25.102,58
+	Valores que no existen desembolsos (Depre, Amorti, Provis.)	6.341,43
	FLUJO NETO DE UTILIDADES	**31.444,01**
-	Incremento del Activo Corriente	75.891.32
+	Disminución del Activo Corriente	210.811,07
+	Incremento del Pasivo Corriente	21.356,21
-	Disminución del Pasivo Corriente	15.170,21
	VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	**172.549,76**
-	Incremento del Activo Diferido	201.608,06
+	Disminución del Activo Diferido	72,06
+	Incremento del Pasivo Largo Plazo	38.800,73
-	Disminución del Pasivo Largo Plazo	0,00
	CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**9.814.49**
+/-	Flujo de Caja de Actividades de Financiamiento	0,00
-	Incremento de Inversiones Temporales	0,00
+	Disminución de Inversiones Temporales	0,00
+	Incremento de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	0,00
-	Disminución de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	0,00
	CAJA NETA CON FINANCIAMIENTO AJENO	**9.814.49**
+	Incremento del capital	0,00
+	Incremento de Reservas	0,00
+	Incremento de Resultados	0,00
-	Pago de Dividendos	34.369,93
-	Disminución de Reservas	0,00
-	Disminución de Resultados	0,00
	CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	**-24.555,44**

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

+/-	Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0,00
+	Disminución de Activo Fijo	37.508,50
-	Incremento de Activo Fijo	8.200,56
	INCREMENTO DE CAJA	4.752,50

	CONTROL	
	Caja final del Ejercicio	31.750,41
-	Caja inicio de Ejercicio	26.997,91
	INCREMENTO DE CAJA	4.752,50

GERENTE **CONTADOR**

III. ANÁLISIS DE DOCUMENTOS CONTABLES

El análisis permite verificar que la información contable se registra en un programa sistematizado de Contabilidad, cuyos reportes reflejan saldos reales, así también, los documentos de respaldo son completos, esto determina el buen control y verificación de saldos de cada una de las cuentas.

RUBROS EXAMINADOS

En el examen de Comisario Administrativo – Financiero practicado a BOTOPERLA S.A., se verificó y utilizó lo siguiente:

- Sistema Contable
- Comprobantes de Ingreso y Egreso
- Facturación
- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta
- Anexos Contables
- Impuestos
- Estados Financieros

a) SISTEMA DE CONTABILIDAD

Revisada la información se observa que se lleva los registros en el Sistema de Contabilidad SYCO, cuyos reportes generan saldos reales, sin embargo no tiene la facilidad de exportar archivos en Excel que permiten el control y verificación de los saldos de cada una de las cuentas, siendo necesario el respaldo de datos del programa en archivos planos.

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

b) COMPROBANTES DE INGRESO

De conformidad con las Normas establecidas los ingresos se realizan por depósitos, transferencias, que se reflejan en la cuenta corriente, estos valores corresponden a las ventas efectuadas. Los comprobantes tienen orden numérico y secuencia cronológica y su verificación se realizó en su totalidad.

c) COMPROBANTES DE EGRESO

Son registros contables, donde se refleja el pago realizado mediante efectivo o cheques entregados a los beneficiarios. Estos comprobantes se archivan adjuntando su respectivo soporte detallado con numeración secuencial y cronológica que incluye día, mes y año.

e) FACTURACIÓN

En el ejercicio económico auditado se observa que estos documentos se encuentran de manera adecuada, cumpliendo con el Reglamento de Facturación, Ley de Régimen Tributario Interno Vigente y otras leyes afines.

f) CONCILIACIONES BANCARIAS

La empresa realiza sus operaciones contables y financieras a través de la cuenta corriente No.303000-8, del Banco del Pacífico y cuenta corriente No. 3011373504 del Banco del Pichincha, que son utilizadas para realizar las transacciones ordinarias de la empresa.

Durante el proceso de auditoría se realiza la reconciliación bancaria de cada una de las cuentas pertenecientes a la Compañía; en estas se detalla el movimiento mensual de ingresos y egresos, así como el registro de notas de débito y notas de crédito que se presentan en los Estados Financieros.

En la conciliación bancaria se presenta además el detalle de los cheques girados y no cobrados durante cada periodo.

Las conciliaciones bancarias son realizadas por Contabilidad; en concordancia con la reconciliación no presentan diferencias.

g) DECLARACIONES DE IMPUESTOS

De acuerdo a la verificación física y análisis de los documentos revisados, se observa que BOTOPERLA S.A., ha dado estricto y fiel cumplimiento con sus obligaciones tributarias por el ejercicio económico 2014, de allí que me permito ratificar que han sido analizados, verificados y comprobados el pago del IVA, Retenciones del IVA, Retenciones en la Fuente y otros impuestos.

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com

h) JORNALIZACIÓN DE TRANSACCIONES

Revisada la Jornalización de las transacciones, se evidencia que se registraron todas las operaciones financieras realizadas por la entidad, de manera oportuna y correcta, manteniendo un orden secuencial numérico y cronológico, incluyendo día, mes y año.
Estos registros se encuentran incorporados en el Sistema Contable así como también en el archivo mensual correspondiente.

i) ANEXOS CONTABLES

La empresa mantiene en sus archivos mensuales los anexos correspondientes en forma ordenada con la información necesaria y de fácil comprensión para su análisis.

CONCLUSIÓN.-

En conclusión, de conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Evaluación, se observa que los actuales Directivos así como los demás funcionarios de "BOTOPERLA" S.A. han dado estricto cumplimiento, en el ejercicio 2014 en cuando a aspectos legales vigentes en el país con el fin de lograr los objetivos propuestos por la Empresa, y sus Estados Financieros presentan razonablemente cada una de sus cuentas.

Atentamente,

Ing. Henry Rios P.
COMISARIO
Reg. No. 21711 C.P.A.
CC. 1704216876

Av. 6 de diciembre N14-55 y Hnos. Pazmiño Edif. Parlamento Of. 412
Telf. 2554407 Telefax 2901032 - Quito-Ecuador
hrios12@hotmail.com