

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

Quito, 20 de abril del 2016

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

De mi consideración:

En el cumplimiento de mi función como Comisario por el ejercicio económico 2015, he examinado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 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 Auditoría, mediante la aplicación de pruebas selectivas de los registros contables y todos los procedimientos de Auditoría considerados necesarios para el efecto.

Atentamente,



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

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
BOTOPERLA S.A., DEL EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2015**

I. ANTECEDENTES:

En el cumplimiento de mi función como Comisario por el ejercicio económico 2015, he procedido a revisar los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015 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 2015.

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.

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

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 periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, 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 periodo.

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. Comentarios 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 anormales que me hayan indicado que los estados financieros de BOTOPERLA S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, por lo que considero que la información financiera está preparada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

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

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 2015.

- 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 y de producción.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2015.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2015.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

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

2.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, se presenta a continuación, comparado con el Balance del ejercicio económico 2014, se describe como sigue:

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

BOTOPERLA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	NIIF 31-12-2014	NIIF 31-12-2016	% DE EVOLUCIÓN
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE	273.725,94	472.534,80	72,63%
Caja Bancos	31.750,41	14.219,71	-55,21%
Cuentas	106.455,57	134.893,68	26,71%
Empleados	-	1.717,36	100,00%
Anticipo Imoto. Renta	5.106,06	6.114,18	17,67%
Impuesto Anticipado Rot. Fuente	4.189,80	1.578,24	-62,31%
Otras Cuentas por Cobrar	49.287,20	117.003,22	137,38%
(*) Prov. Clas. Incobrables	(10.686,25)	(10.686,25)	0,00%
Inventario de Materia Prima	6.634,24	45.773,68	589,96%
Inventario de Prod. Terminados	83.778,62	165.516,98	97,57%
Importaciones en Tránsito	719,29	-	-100,00%
Provisiones por deterioro	(3.597,00)	(3.597,00)	0,00%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	257.212,83	427.376,88	66,16%
Instalaciones Sistema de Seguridad	12.326,33	12.326,33	0,00%
Deprec. Acum. Equip. de Comp.	(1.293,48)	(2.526,36)	95,31%
Saldo Equipos de Computación	11.034,85	9.801,97	-11,17%
Muebles y Enseres	1.758,30	1.758,30	0,00%
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	(892,35)	(1.175,35)	18,44%
Saldo Muebles y Enseres	765,95	582,95	-23,89%
Maquinaria y Equipo	321.987,35	603.301,95	56,31%
Deprec. Acum. Maquin. Equipos	(91.726,72)	(133.450,96)	45,62%
Saldo Maquinaria y Equipo	230.260,63	369.820,99	60,61%
Equipos de Computación	8.163,21	7.343,38	-9,83%
Deprec. Acum. Equip. de Comp.	(5.484,48)	(4.775,25)	-12,61%
Saldo Equipos de Computación	2.688,76	2.668,14	-4,49%
Vehículos	37.382,14	25.982,14	-30,50%
Deprec. Acum. Vehículos	(24.919,49)	(20.352,78)	-18,33%
Saldo Vehículos	12.462,65	5.629,36	-54,83%
Rep. y Herramientas Fungibles	0,00	38.973,27	100,00%
Deprec. Acum. Repuestos y Herramientas	0,00	0,00	0,00%
Saldo Repuestos y Herramientas Fungibles	-	38.973,27	100,00%
ACTIVOS LARGO PLAZO	310.539,26	-	-100,00%

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

Prestamos Accionistas	112.925,32	0,00	-100,00%
Prestamos Compañías Relacionadas	197.013,04	0,00	100,00%
TOTAL ACTIVO	841.778,03	899.911,48	0,39
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE	129.681,49	179.246,01	38,36%
Impuestos por Pagar	6.298,20	8.662,49	5,78%
Seguro Social por Pagar	2.931,69	5.429,29	85,19%
Proveedores por Pagar Nacionales	7.856,85	5.379,08	-32,40%
Proveedores por Pagar Extranjeros	21.933,02	47.778,37	117,84%
Provisiones Benef. Sociales	5.080,20	12.295,40	142,03%
Anticipo de Clientes	948,19	1.019,33	7,73%
Otras Cuentas por Pagar	84.415,34	94.057,93	11,42%
Impuesto por Pagar Ejercicio	-	3.675,14	
15% Participación Trabajadores	-	2.947,98	
PASIVO NO CORRIENTE	164.864,25	173.128,06	5,02%
Provisión Jubilación Patronal	118.059,70	129.771,09	9,92%
Provisión Bonif. por desahucio	42.790,90	38.363,34	-8,03%
Impuestos Diferidos	4.003,65	4.003,65	0,00%
TOTAL PASIVO	294.415,74	352.373,09	19,69%
PATRIMONIO	547.362,29	547.538,39	0,03%
Capital Social	34.002,00	34.002,00	0,00%
Reservas	36.847,42	36.847,42	0,00%
Resultados por Aplicación de Naf's	12.450,50	12.450,50	0,00%
Utilidad Ejercicios Anteriores	428.105,81	451.208,42	5,89%
Utilidad del Ejercicio	37.856,53	13.030,05	-66,67%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	841.778,03	899.911,48	6,91%

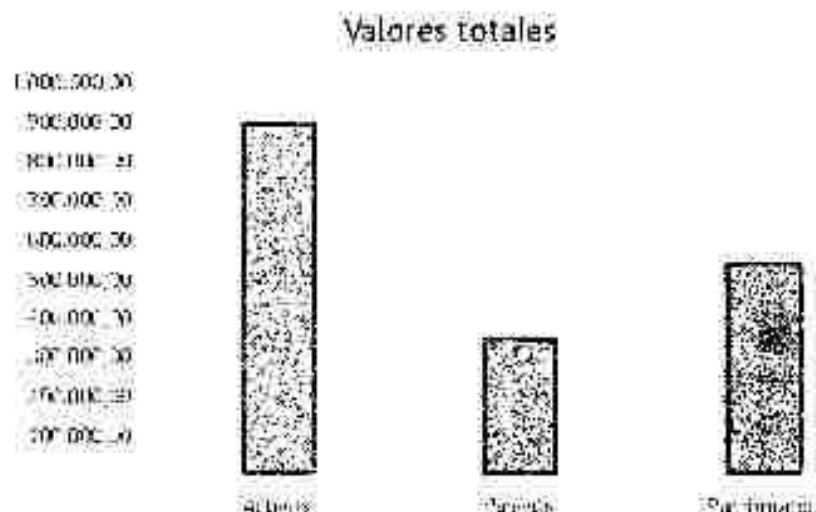
GERENTE

CONTADOR

BOTOPERIA S.A.
GRÁFICO DE SALDOS DE LAS CUENTAS DEL BALANCE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CUENTAS GRUPO	Valores	Porcentaje
Activos	899.911,48	100,00%
Pasivos	352.373,09	39,16%
Patrimonio	547.538,39	60,84%

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



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

2.2. ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la Compañía del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, se presenta los totales comparado con el ejercicio 2014 y se describe como sigue:

WITOPERLA S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

	NTIF 2014	NTIF 2015	% DE EVOLUCIÓN
Ventas Brutas	522.098,99	492.783,22	-5,61%
(-) Descuento en Ventas	2.840,03	5.633,62	98,36%
(-) Devolución en Ventas	-	-	0,00%
(=) Ventas Netas	519.258,96	487.149,61	-6,18%
(-) Costo de Ventas	289.152,88	288.176,53	-0,33%
(=) Utilidad Bruta en Ventas	230.106,08	198.973,08	-13,54%
(-) Gastos de Ventas	71.027,87	65.297,51	-8,00%
(-) Gastos Administrativos	121.140,65	113.922,92	-5,96%
(-) Gastos Bancarios	364,36	451,69	23,97%
(=) Utilidad Operacional	37.573,20	19.280,96	-48,68%
(+) Otros Ingresos Extraordinarios	690,71	452,15	-34,54%
(-) Otros Gastos Extraordinarios	22,83	-	-100,00%
(-) Gastos No Deducibles	284,55	79,94	-72,00%
(=) Utilidad del Periodo	37.956,53	19.653,17	-48,22%

GERENTE

CONTADOR

ING. HENRY A RIOS P.
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1704216878001

BOHOPRIMA S.A.
DISTRIBUCIÓN DE EXCEDENTES
31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Utilidad del periodo	19.653,17
15% Trabajadores	2.947,98
Utilidad antes de Impuestos	16.705,19
Gastos No-deductibles	-
Utilidad Gravable	16.705,19
22% Impuesto a la Renta	3.675,14
Utilidad después de Impuestos	13.030,05
- Gastos No Deductibles	-
Utilidad Repartible	13.030,05
10% Reserva Legal	-
Utilidad a distribuir	13.030,05

GERENTE

CONTADOR

2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTIÓN

El análisis financiero nos permite informar y visualizar de una mejor manera la situación financiera de la entidad, con estos resultados podemos detectar debilidades, en cuanto a su liquidez, si está en posibilidad de afrontar compromisos financieros a corto, y largo plazo, además se determina si la rentabilidad obtenida con respecto a la inversión es adecuada o no y si el uso de los activos invertidos es optimizado en la obtención de resultados adecuados durante el ejercicio económico analizado, y que no se presente en el desarrollo de la actividad de la empresa una debilidad importante o que se pueda transformar en amenaza para la existencia de la misma.

2.3.1. INDICADORES DE LIQUIDEZ.

Capital de trabajo

Activos Corrientes	472.534,80
(-) Pasivos Corrientes	179.245,01
(=) Capital de Trabajo	293.289,79

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

El capital de trabajo de Botoperla S.A. asciende a USD\$ 293.289,79, lo que indica que la Compañía dispone de los referidos recursos para cubrir otro tipo de obligaciones inmediatas en el ejercicio siguiente.

Razón de Liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ			
LIQUIDEZ =	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	2,64	LA EMPRESA CUENTA CON 2,64 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO
	472.554,80		
	178.245,01		

Con este indicador se manifiesta que la Empresa Botoperla S.A. posee \$ 2,64 por cada dólar de deuda, por lo tanto se puede notar que la empresa cuenta con una adecuada solvencia financiera.

Prueba Ácida

PRUEBA ÁCIDA			
P. ÁCIDA	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	1,46	LA EMPRESA CUENTA CON 1,46 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO
	261.342,14		
	178.245,01		

Con este indicador se manifiesta que la Empresa Botoperla S.A. posee \$ 1,46 por cada dólar de deuda inmediata, sin considerar los inventarios, por lo tanto se puede notar que la empresa cuenta con una adecuada solvencia financiera.

Razón de Solvencia

RAZÓN DE SOLVENCIA		
SOLVENCIA =	$\frac{\text{TOTAL ACTIVOS}}{\text{TOTAL PASIVOS}}$	2,55
	859.911,48	
	352.373,09	

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

La Empresa Botoperla S.A. demuestra que los valores de la empresa total son 2.55 veces con respecto de sus obligaciones con terceras personas.

Financiamiento de total de Activos

Cuenta	Valor	Porcentaje
Patrimonio	547.536,39	60,84%
Pasivos	352.373,09	39,16%
Activos	899.911,48	100,00%

El aporte patrimonial presenta el 60,84% del total de la inversión, mientras que el 39,16% corresponde al financiamiento de terceras personas, con lo que se puede determinar que la empresa tiene una aceptable estructura patrimonial para enfrentar cualquier tipo de contingencia.

2.3.2. INDICADORES DE CRECIMIENTO.

Crecimiento del Activo Total

CRECIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL			
Crec. Actv. =	Activo Total 2015	7	0,07
	Activo Total 2014		
	899.911,48	1,00	
	841.778,03		

La Empresa Botoperla S.A. demuestra que en el año 2015 ha tenido un crecimiento del Activo Total del 7% en comparación con el ejercicio 2014.

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

Crecimiento del Pasivo Total

CRECIMIENTO DEL PASIVO TOTAL			
Crec. Pasiv. =	Pasivo Total 2015	1	0,20
	Pasivo Total 2014		
	352.373,08	1,00	
	204.415,74		

La Empresa Botoperla S.A. demuestra que en el año 2015 ha tenido un crecimiento del Pasivo Total del 20% en comparación con el ejercicio 2014.

Crecimiento del Patrimonio Total

CRECIMIENTO DEL PATRIMONIO TOTAL			
Crec. Patr. =	Patrimonio Total 2015	1	0,00
	Patrimonio Total 2014		
	547.538,39	1,00	
	547.538,29		

La Empresa Botoperla S.A. demuestra que en el año 2015 no se ha observado un cambio del Patrimonio Total siendo este el 0% en comparación con el ejercicio 2014.

Variación de Resultados

VARIACION DE RESULTADOS			
Variao. Result. =	Utilidad Ejercicio 2015	1	-0,66
	Utilidad Ejercicio 2014		
	13.030,05	1,00	
	37.856,59		

La Empresa Botoperla S.A. demuestra que en el año 2015 ha tenido una disminución en los resultados de la empresa en el 66% en comparación con el ejercicio 2014.

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

2.3.3. INDICADORES DE CRECIMIENTO.

Rendimiento Operativo sobre Activo ROA

RENDIMIENTO OPERATIVO SOBRE ACTIVO (ROA)		
ROA =	Resultados del Ejercicio	0,01
	Activo Total	
	13.030,05	
	899.811,48	

La Empresa Botoperla S.A. demuestra que en el año 2015 ha obtenido un rendimiento apenas del 1% con respecto de sus activos totales, lo cual demuestra que no es satisfactorio y que la inversión realizada en la empresa es costosa y que no se obtiene resultados favorables como se debería esperar.

Rendimiento Operativo sobre Patrimonio ROE

RENDIMIENTO OPERATIVO SOBRE PATRIMONIO (ROE)		
ROE =	Resultados del Ejercicio	0,02
	Patrimonio Total	
	13.030,05	
	547.538,38	

La Empresa Botoperla S.A. demuestra que en el año 2015 ha obtenido un rendimiento apenas del 2% con respecto del patrimonio de sus socios, el cual demuestra que no es satisfactorio y que la inversión realizada en la empresa no da los resultados que podían esperarse.

Cobertura de Riesgo.

COBERTURA DE RIESGO		
C.R. =	Cartera de Crédito - Provisiones	0,44
	Patrimonio Total	
	242.926,01	
	547.538,38	

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

La Cartera de Crédito de Botoperla S.A. en el ejercicio 2015 luego de las provisiones, es el 44% con respecto al valor aportado por los socios, lo que demuestra que no existe riesgo dentro de la empresa.

CONCLUSIÓN FINANCIERA.-

De conformidad con los valores obtenidos en los distintos indicadores financieros de Botoperla S.A., esta empresa cuenta con liquidez y solvencia para el desarrollo de sus actividades al 31 de diciembre del 2015, a pesar de que los resultados obtenidos no han sido satisfactorios por lo que en el próximo ejercicio económico es necesario tomar las medidas necesarias para que pueda mejorar su rentabilidad, por el valor invertido así como la espera de los socios en obtener resultados adecuados.

2.4 Estructura Patrimonial

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

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/14	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO AL 31/12/15
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 Nif's	12,450,50	0,00	0,00	12,450,50
Utilidad Ejercicios Anteriores	426,105,34	12,853,95	17,956,33	451,208,42
Utilidad del Ejercicio	37,956,53	37,956,53	13,030,05	13,030,05
TOTAL	547,362,29	50,810,48	50,986,58	547,338,39

GERENTE

CONTADOR

En el ejercicio 2015 se puede demostrar que únicamente las cuentas de resultados son las que tuvieron movimiento dando cumplimiento a las normas legales.

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

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 2015

	NIIF 2014	NIIF 2015	% DE EVOLUCIÓN
Inventario Inicial de Materia prima	6.203,24	6.634,24	6,91%
Compra de Materia Prima	115.294,91	126.406,58	11,57%
Disponible de materia prima	119.504,28	133.040,82	11,33%
Inventario final de Materia Prima	6.634,24	45.773,68	589,96%
MATERIA PRIMA UTILIZADA	112.870,04	87.267,14	-22,68%
MANO DE OBRA DIRECTA	114.551,71	133.760,19	16,77%
COSTO PRIMO	227.421,78	221.027,33	-2,81%
COSTO GENERALES DE FABRICACION	129.512,92	103.614,10	-20,00%
COSTO DE PRODUCCION	356.934,70	324.641,43	-9,05%
Inventario Inicial de Productos en proceso	0,00	0,00	0,00%
Disponible de productos en proceso	356.934,70	324.641,43	-9,05%
Inventario final de productos en proceso	0,00	0,00	0,00%
PRODUCTOS TERMINADOS	356.934,70	324.641,43	-9,05%
Inventario inicial de Productos Terminados	15.996,80	83.778,62	423,72%
Inv. Inicial de láminas Acrílicas		45.293,46	100,00%
Disponible de productos Terminados	356.934,70	483.716,51	27,11%
Inventario Final de productos Terminados	83.778,62	165.518,98	97,57%
COSTO DE VENTAS	273.156,08	288.196,53	5,51%

GERENTE

CONTADOR

El Costo de Ventas obtenido por contabilidad ha sido debidamente verificado sin que exista observación, el método utilizado es el Costo histórico, sin que existan productos en proceso por las condiciones del producto que se elabora.

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

2.6 Estado de Flujo de Efectivo

ROTOPERLA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Utilidad del Ejercicio Actual	13.030,05
+ Valores que no existen desembolsos (Dupre, Amorti, Provis.)	37.914,20
FLUJO NETO DE UTILIDADES	50.944,25
- Incremento del Activo Corriente	219.669,41
- Disminución del Activo Corriente	314.169,11
+ Incremento del Pasivo Corriente	52.261,29
- Disminución del Pasivo Corriente	2.577,77
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	195.127,47
- Incremento del Activo Diferido	0,00
+ Disminución del Activo Diferido	0,00
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	11.711,39
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	3.437,56
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	203.401,30
+/- 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	203.401,30
- Incremento del capital	0,00
+ Incremento de Reservas	0,00
+ Incremento de Remitidos	0,00
- Pago de Dividendos	12.853,95
- Disminución de Reservas	0,00
- Disminución de Resultados	0,00
CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	190.547,35
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0,00
- Disminución de Activo Fijo	12.209,82
+ Incremento de Activo Fijo	220.287,87
INCREMENTO DE CAJA	-17.530,70
CONTROL	
Caja final del Ejercicio	14.219,71
- Caja inicio de Ejercicio	31.750,41
INCREMENTO DE CAJA	-17.530,70

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 **BOIOPERLA 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.

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 revisado 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. 3011373501 del Banco del Pichincha, que son utilizadas para realizar las transacciones ordinarias de la empresa.

Durante el proceso de análisis y revisión de datos 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 período.

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 BOTOPEKLA S.A., ha dado estricto y fiel cumplimiento con sus obligaciones tributarias por el ejercicio económico 2015, 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.

h) JORNALIZACIÓN DE TRANSACCIONES

Revisada la Jurnalización 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.

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

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 2015 en cuanto 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