

ING. CARMEN YOLANDA PACHACAMA CHANO
1709908691001

**INFORME DE COMISARIO PRACTICADO A LAS
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE
“AUDISOLEM”
AUDITORIA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 2015**

OPINIÓN DEL COMISARIO

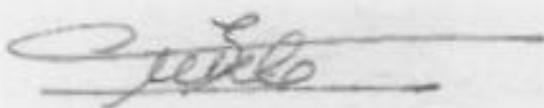
**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA
"AUDISOLEM" AUDITORÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**

A.- En el proceso de análisis y revisión efectuada se aplicó las Normas de Auditoría Vigentes en el país, con una adecuada planificación, evaluación y control de los documentos y respaldos, con el fin de comprobar que los saldos presentados en los Estados Financieros sean los correctos.

B.- Estas normas requieren de estudio y planificación para tener certeza razonable de que el proceso contable administrativo no tiene errores importantes, se incluye el análisis de toda la documentación que respalde los valores e informaciones contenidas en comprobantes contables, reportes de ventas, balances, así como la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y las estimaciones importantes realizadas por la administración, todo dentro del marco legal que exige la Ley General, el Estatuto Social, la Junta General y las disposiciones impartidas por las entidades de Control. El presente Informe proporciona fundamentos legales para expresar una opinión.

C.- En mi opinión los Estados Financieros de la Compañía "AUDISOLEM" AUDITORIA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera y el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, se ha aplicado Normas Internacionales de Información Financiera en forma consistente, los ajustes realizados se reflejan en los Estados Financieros.

D.- El presente documento se emite para uso exclusivo de la Administración y del Directorio de "AUDISOLEM" AUDITORÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., y no deberá ser comentado con personas ajenas a la empresa, en virtud de que podrían realizarse interpretaciones erróneas o equívocas, por no disponer de los elementos de juicio necesarios.



Ing. Yolanda Pachacama
COMISARIO
Reg. C.P.A 25479

CAPÍTULO I
INFORMACIÓN FINANCIERA

AUDISOLEM AUDITORÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	NOTA		TOTAL
ACTIVO			
CORRIENTE			16.978,52
Efectivo y Equivalentes	4	253,41	
Cuentas por Cobrar Clientes	5	15.707,63	
Créditos Fiscales	6	<u>1.017,48</u>	
NO CORRIENTE			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7		1.455,55
Muebles y Enseres		1.630,00	
Equipo de Computación		1.067,00	
Equipo de Oficina		148,68	
(-) Depreciación Acumulada		<u>(1.390,13)</u>	
TOTAL ACTIVO			<u>18.434,07</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			15.378,44
Participación Empleados	8	8,21	
Deudas Fiscales	9	370,23	
Provisiones	10	<u>15.000,00</u>	
TOTAL PASIVO			15.378,44
PATRIMONIO			3.055,63
Capital Social	11	3.000,00	
Resultados Acumulados	12	19,35	
Resultado del Ejercicio	13	<u>36,28</u>	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			<u>18.434,07</u>

GERENTE
Dra. Silvia Marín

CONTADOR
Sr. Jose Huilco



AUDISOLEM AUDITORÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INGRESOS		
OPERACIONALES		12.933,46
Otros Ingresos	1.698,46	
Asesoramiento	8.315,00	
Capacitación	2.920,00	
TOTAL INGRESOS		<u>12.933,46</u>
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		9.567,61
Gastos de Personal	5.397,53	
Honorarios	1.057,75	
Gastos Varios	46,42	
Gasto Materiales	2.615,39	
Gastos de Representación	-	
Gasto Depreciación	319,50	
Otros Gastos Administrativos	-	
Gasto Impuestos	100,18	
Gastos Financieros	30,84	
GASTOS FINANCIEROS		3.311,13
Intereses y Comisiones	3.311,13	
TOTAL GASTOS		<u>12.878,74</u>
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO (ANTES DE IMP.)		54,72
(-) 15% Participación Empleados		8,21
22% Impuesto a la		
(-) Renta		<u>10,23</u>
(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		36,28

GERENTE

CONTADOR

Dra. Silvia Marín

Sr. José Huilco



AUDISOLEM AUDITORÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/14	AUMENTOS	DISMINU- CIONES	SALDO AL 31/12/15
Capital Social	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Resultados Acumulados	-126,58	0,00	145,93	19,35
Resultado del Ejercicio Actual	145,93	0,00	109,65	36,28
TOTAL	3.019,35	0,00	255,58	3.055,63

GERENTE
Dra. Silvia Marín

CONTADOR
Sr. José Huilco



AUDISOLEM AUDITORÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.

ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Utilidad del Ejercicio Actual	36,28
+ Valores que no existen desembolsos (Depre, Amorti, Provis.)	0,00
FLUJO NETO DE UTILIDADES	36,28
- Incremento del Activo Corriente	452,11
+ Disminución del Activo Corriente	184,55
+ Incremento del Pasivo Corriente	165,19
- Disminución del Pasivo Corriente	0,00
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	-66,09
- Incremento del Activo Diferido	0,00
+ Disminución del Activo Diferido	0,00
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	0,00
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	0,00
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-66,09
+/- 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	-66,09
+ Incremento del capital	0,00
+ Incremento de Reservas	0,00
+ Incremento de Resultados	0,00
- Pago de Dividendos	0,00
- Disminución de Reservas	0,00
- Disminución de Resultados	0,00
CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	-66,09
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0,00
+ Disminución de Activo Fijo	319,50
- Incremento de Activo Fijo	0,00
INCREMENTO DE CAJA	253,41
CONTROL	
Caja final del Ejercicio	253,41
Caja inicio de Ejercicio	0,00
INCREMENTO DE CAJA	253,41

GERENTE
Dra. Silvia María

CONTADOR
Sr. José Huilco

CAPÍTULO II
ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

"AUDISOLEM" AUDITORÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN DE COMISARIO

El Examen de Comisario efectuado a los Estados Financieros de "AUDISOLEM" AUDITORIA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., por el ejercicio económico 2015 se llevó a efecto en cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias de la empresa.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Evaluar el Sistema de Control Interno aplicado en las Operaciones para determinar su grado de solidez y eficiencia.
- Efectuar la revisión, control y evaluación de los registros contables, así como su respectiva documentación de respaldo.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, conforme con los reglamentos y políticas establecidas por la compañía.
- Establecer si la información administrativa y financiera que respalda las cuentas, se registra oportunamente y es confiable para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen a los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, se realizó mediante el proceso de análisis, evaluación y control interno de las cuentas, con el propósito de tener una opinión acerca de las políticas contables utilizadas y establecer la veracidad de los datos expresados.

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

La gestión administrativa se encuentra bajo la responsabilidad de los siguientes funcionarios:

- Presidente Ing. Henry Ríos
- Gerente Dra. Silvia Marín

ANÁLISIS DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

El análisis de la gestión administrativa- financiera determina los siguientes resultados:

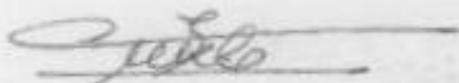
1. La empresa se dedica a la prestación de servicios en auditoría externa, en áreas administrativas, contables, tributarios, Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera y Asesoría para la Elaboración de Normativa Interna para entidades bajo el control de la Superintendencia de Compañías.
2. Presta servicios de dirección, gestión, desarrollo y evaluación empresarial, tanto para empresas públicas como privadas, demostrando mayor capacidad de competencia con otras similares del área y permitir un desarrollo sostenido, mediante la optimización de los recursos y la obtención de rentabilidad.
3. A través de una buena administración y la aplicación de políticas adecuadas se ha dado cumplimiento con los procedimientos de Control Interno para el desarrollo de la empresa.
4. En el ejercicio 2015 la empresa, presenta un resultado positivo de \$36.28

IMPLEMENTACIÓN DE NIIF s

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de fecha 31 de diciembre del 2008, la Superintendencia de Compañías ratifica y establece la obligatoriedad de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) de acuerdo a un cronograma, estableciendo tres grupos de compañías que se encuentran bajo su control y vigilancia que deberán implementar dichas normas a partir del año 2010, 2011 y 2012 respectivamente.

De acuerdo con este cronograma la Compañía inició sus actividades económicas en el año 2015, periodo en el que inició directamente aplicando NIIF s para Pymes, sin tener año de transición.

Atentamente,



Ing. Yolanda Pachacama
COMISARIO
Reg. C.P.A 25479

CAPÍTULO III
ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE

SISTEMA DE CONTABILIDAD

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.

ANÁLISIS DE DOCUMENTOS CONTABLES

RUBROS EXAMINADOS

En el examen de Comisario de las operaciones Administrativas – Financieras practicado a "AUDISOLEM" AUDITORIA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., se verificó y utilizó lo siguiente:

- Sistema Contable
- Comprobantes de Ingreso, Egreso y Diario
- Facturación
- Anexos Contables
- Impuestos
- Estados Financieros

a) SISTEMA DE CONTABILIDAD

Revisada la información se observa que se lleva los registros en el Sistema de Contabilidad TMAX, cuyos reportes generan saldos reales, que permiten el control y verificación de los saldos de cada una de las cuentas.

b) COMPROBANTES DE INGRESO

De conformidad con las Normas establecidas los ingresos se realizan por cobros en cheque, mismos que salen a nombre de Gerencia, representada por la Dra. Silvia Marín, estos valores corresponden a servicios prestados por la empresa. 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 entregados a los beneficiarios. Estos comprobantes se archivan adjuntando su respectivo soporte detallado con numeración secuencial y cronológica que incluye día, mes y año.

d) COMPROBANTES DE DIARIO

En el comprobante de Diario se registran los valores por ajustes, acreditados y debitados a su respectiva cuenta, con ordenamiento numérico secuencial y cronológico. Estos reportes se encuentran incorporados en el Sistema Contable así como también en el archivo correspondiente.

e) FACTURACIÓN

La empresa realiza ventas a nivel nacional mediante factura. 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) DECLARACIÓN DE IMPUESTOS

De acuerdo a la verificación física y análisis de los documentos revisados, se observa que "AUDISOLEM" AUDITORÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., ha dado 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.

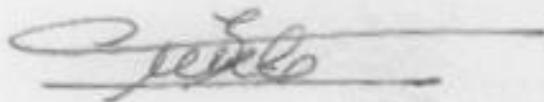
g) ANEXOS CONTABLES

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 Directivos y funcionarios de "AUDISOLEM" AUDITORÍA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A. han dado estricto cumplimiento, en el ejercicio 2015 a los Reglamentos Internos y a la Normativa legal vigente en el país con el fin de lograr los objetivos propuestos por la Empresa.

Atentamente,



Ing. Yolanda Pachacama
COMISARIO
Reg. C.P.A 25479

ING. CARMEN YOLANDA PACHACAMA CHANO
1709908691001

Quito, 7 de mayo del 2015

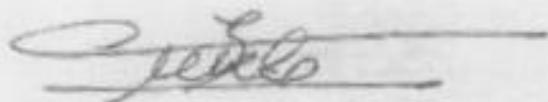
SEÑORES
ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA "AUDISOLEM" AUDITORIA Y
SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.
Presente.-

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 "AUDISOLEM" AUDITORIA Y SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.; y los correspondientes Estados adjuntos de Resultados, Evolución del Patrimonio y Flujo del Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2015.

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

Atentamente,



Ing. Yolanda Pachacama
COMISARIO
Reg. C.P.A 25479