

EMPRESA TRIOLO S.R.L. ECUADOR

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y APODERADA GENERAL

DE LA COMPAÑÍA TRIOLO S.R.L. QUITO, 15 DE JUNIO DE 2007

He auditado los estados financieros de la Empresa TRIOLO S.R.L. ECUADOR. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2006 y, con fecha 15 de junio de 2007, he emitido el informe que contiene una opinión sin salvedades, sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados.

Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la empresa auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas de Auditoría de General Aceptación y determiné el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de la Ley y sus Reglamentos.

El cumplimiento por parte de la compañía de las obligaciones tributarias, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración.

La preparación de los estados financieros y los criterios de aplicación de las normas contables son de responsabilidad de la compañía.

Los anexos se sujetan a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los estados financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,


Ing. Com. Gustavo León
Auditor Externo
Resolución No. SCRNAE 014
Mat. No 8259

EMPRESA TRIOLO S.R.L. ECUADOR

CONTENIDO

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

- Estado de Situación (Comparativos)
- Estado de Resultados (Comparativos)

INFORMACION COMPLEMENTARIA

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo

RESUMEN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

TRIOLO S.R.L. ECUADOR
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

DETALLE	AÑOS		VARIACIONES		%		RAZON	
	2006	2005	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVO								
ACTIVO CORRIENTE								
CAJA	500,00	500,00						
BANCOS	3.108,82	1.892,69	1.216,13		64,25		1,64	
INVERSIONES PAIS	2.000,00							
CUENTAS POR COBRAR	9.971,69	9.209,59	762,10		8,28		1,08	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	15.580,51	11.602,28	3.978,23		34,29		1,34	
INVENTARIOS								
ACTIVO FIJO TANGIBLE								
MAQUINARIAS, MUEBLES, ENCERES Y EQUIPOS	867,88	85,00	782,88		921,04		10,21	
EQUIPO DE COMPUTACION	8.783,23	7.730,43	1.052,80		13,62		1,14	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	- 4.964,75	- 2.368,84	- 2.595,91		109,59		2,10	
TOTAL ACTIVOS FIJO TANGIBLE	4.686,36	5.446,59	- 760,23		- 13,96		0,86	
ACTIVO FIJO INTANGIBLE								
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS	4.144,72							
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS	- 405,75							
TOTAL ACTIVOS FIJO INTANGIBLE	3.738,97							
ACTIVO DIFERIDO								
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION	23.919,94	23.919,94						
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS	- 11.162,48	- 6.378,56	- 4.783,92		75,00		1,75	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	12.757,46	17.541,38	- 4.783,92		- 27,27		0,73	
OTROS ACTIVOS								
INVERSIONES A LARGO PLAZO	472.639,91	329.493,03	143.146,88		43,44		1,43	
GARANTIAS ENTREGADAS	3.000,00	3.000,00						
TOTAL OTROS ACTIVOS	475.639,91	332.493,03	143.146,88		43,05		1,43	
TOTAL ACTIVOS	512.403,21	387.083,28	147.125,11		40,08		1,40	

DETALLE	AÑOS		VARIACIONES		%		RAZON	
	2006	2005	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO								
PASIVO CORRIENTE								
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	40.000,00	16.000,00	24.000,00		150,00		2,50	
PRESTAMOS DE SUCURSALES, ACCIONISTAS Y MATRIZ	939.380,97	540.096,50	399.284,47		73,93		1,74	
OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA	627,36	667,99		40,63		6,08		0,94
OBLIGACIONES CON EL IEES	892,25	1.510,00		617,75		40,91		0,59
TOTAL PASIVO CORRIENTE	980.900,58	558.274,49	422.626,09		75,70		1,76	
TOTAL PASIVO	980.900,58	558.274,49	422.626,09		75,70		1,76	
PATRIMONIO								
CAPITAL	5.000,00	5.000,00						
(-)PERDIDA ACUMULADA EJERC. ANTERIORES	- 196.191,21	- 196.191,21						
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	- 277.306,16							
TOTAL PATRIMONIO	- 468.497,37	- 191.191,21	- 277.306,16		145,04		2,45	
TOTAL DE LOS PASIVOS + PATRIMONIO	512.403,21	367.083,28	145.319,93		39,59		1,40	
PASIVO CONTINGENTE	250.000,00							

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TRIOLO S.R.L. ECUADOR
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

DETALLE	AÑOS		VARIACIONES		%		RAZON	
	2006	2005	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS								
SUELDOS Y SALARIOS	48.980,00	42.663,23	6.316,77		14,81		1,15	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	40.029,14	11.353,80	28.675,54		252,57		3,53	
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	48.886,16	41.542,99	7.343,17		17,68		1,18	
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	17.043,27	11.992,64	5.050,63		42,11		1,42	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	2.530,80	1.680,00	870,80		52,46		1,52	
SEGUROS Y REASEGUROS	11.602,08							
SUMINISTROS Y MATERIALES	2.576,78	1.636,02	940,76		57,50		1,58	
GASTOS DE GESTION	5.000,00							
GASTOS DE VIAJE, HOSPEDAJE, VIATICOS	32.762,56	16.426,04	16.336,52		99,46		1,99	
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	9.963,83	34.370,17		24.406,34		71,01		0,29
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE PROP. Y MER.	7.319,05	438,57	6.880,48		1568,84		16,69	
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.250,83	6.934,38		5.683,55		81,96		0,18
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	2.595,91	1.908,45	687,46		36,02		1,36	
AMORTIZACIONES	5.189,67							
INTERESES Y COMISIONES	2.322,57	290,50	2.032,07		699,51		8,00	
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VTAS.	39.253,51	24.974,62	14.278,89		57,17		1,57	
TOTAL DE EGRESOS	277.306,16	196.191,21	81.114,95		41,34		1,41	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TRIOLO S.R.L.
CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

	CAPITAL	PERDIDA 2005	PERDIDA 2006	TOTAL
Saldo al 01 de Enero/2005	5.000,00	- 196.191,21		- 191.191,21
Pérdida 2006			- 277.306,16	- 277.306,16
SALDO	5.000,00	- 196.191,21	- 277.306,16	- 468.497,37

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADO FINANCIEROS

La empresa se encuentra en un proceso de inversión lo que implica sólo gastos y consecuentemente pérdida en el periodo

TRIOLO S.R.L. ECUADOR
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006.

Flujo de efectivo provenientes de actividades de operación

Disminución Cuentas por Cobrar	762,10
Disminución Obligaciones con Instituciones Financieras	-24.000,00
Disminución Préstamos de Sucursales, Accionistas y Matriz	-399.284,47
Aumento Obligaciones con Administración Tributaria	40,63
Aumento Obligaciones con el IESS	617,75
	-421.863,99

Flujo de efectivo neto de actividades de operación

Flujo de efectivo proveniente de actividades de inversión

Disminución Activos Fijos	2.978,74
Aumento Activo Diferido	-4.783,92
Disminución Otros Activos	143.146,88
	141.341,70

Flujo de efectivo neto de actividades de inversión

Flujo de efectivo proveniente de actividades de financiamiento

Aumento Pérdida del Ejercicio	277.306,16
	277.306,16

Flujo de efectivo neto de actividades de financiamiento

NETO EN EFECTIVO	\$: -3.216,13
SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	2.392,69
SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	5.608,82
DISMINUCIÓN EXPRESADA DEL EFECTIVO	\$: -3.216,13

1. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador.

1. BASES DE PRESENTACION

La Empresa prepara los Estados Financieros de conformidad con las normas ecuatorianas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVOS

1.1. DISPONIBLE

Representa el efectivo en Caja, Bancos e Inversiones que la Empresa dispone. El registro y control se lleva en libros principales y auxiliares. La Empresa practica mensualmente las conciliaciones Bancarias. El saldo al 31 de diciembre de 2006 suma:

CAJA CHICA	500,00
BANCO INTERNACIONAL	2.608,82
BANCO WM FINANCIAL SERVICES	500,00
INVERSIONES	2.000,00
SUMAN \$	5.108,82

1.2. EXIGIBLE

Representa las obligaciones a cobrar a corto plazo. El registro y control que se lleva en los respectivos libros de contabilidad que demuestran los saldos reales, al 31 de diciembre de 2006 suman:

Arturo Gonzáles	483,62
Narcisa Urina	8.678,72
Diana Urina	800,00
Sara Polaco	9,35
SUMAN \$	9.971,69

Los saldos corresponden a préstamos concedidos a empleados de la empresa, los mismos que son descontados mensualmente en el respectivo rol de pagos.

1.3. FLJOS

Representa los bienes muebles de propiedad de la Empresa. Los activos están bajo el control de los respectivos registros. Los activos han sido depreciados de acuerdo a las disposiciones emitidas por los organismos de control. El saldo al 31 de diciembre de 2006 suma \$4.686,36.

EQUIPO DE OFICINA	867,88
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8.783,23
SUMAN \$	9.651,11
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	4.964,75
SALDO EN LIBROS \$	4.686,36

INTANGIBLES	4.144,72
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	<u>405,75</u>
SALDO EN LIBROS \$	3.738,97

1.4. DIFERIDO

Corresponde a los gastos en el proceso de organización y domiciliación de la Empresa, valor que es objeto de amortización anual, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2006 suman:

GASTOS DE ORGANIZACIÓN	23.919,94
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	<u>11.162,48</u>
SALDO EN LIBROS \$	12.757,46

1.5. OTROS ACTIVOS

CUENTA	PARCIAL	TOTAL
INVERSIONES A LARGO PLAZO		472.639,91
Acciones Electrovento S.A.	21.000,00	
Aporte para Acciones Electrovento	25.000,00	
Aporte para Acciones Electrovento	6.336,00	
Adquisición de Derechos Hidrosigchos	130.000,00	
Inversión de Investigación Hidrosigchos	16.305,09	
Estudios Hidrosigchos (Hidroplan)	269.351,94	
Aportes para Acciones Electrovento	<u>4.646,88</u>	
GARANTIAS ENTREGADAS		3.000,00
Joel Montero Romero - Gtía. Arriendo Of.	<u>3.000,00</u>	
TOTAL OTROS ACTIVOS		\$ 475.639,91

Las inversiones corresponden a los gastos realizados en la preinversión de los proyectos.

El valor registrado de \$3.000,00 representa una garantía a favor del arrendatario de las oficinas donde funciona la Empresa.

2. PASIVOS

2.1. EXIGIBLE

Está compuesto por las obligaciones que la Empresa tiene con instituciones financieras y otras. El saldo de \$40.000,00 corresponde a un préstamo otorgado por el Banco de los Andes.

El valor de \$939.380,97 corresponde a préstamos entregados por los Socios de TRIOLO S.R.L. Italia, para la inversión en el desarrollo de los Proyectos Hidroeléctricos, Eólicos y gastos administrativos.

El valor de \$627,36 corresponde a las obligaciones tributarias que la Empresa cancelará en fecha oportuna.

IESS por pagar por un valor de \$892.25 corresponde a las retenciones mensuales a que están obligados los empleados y trabajadores de la Empresa, los mismos que serán cancelados a la fecha.

3. PATRIMONIO

El Capital de la Empresa no ha variado al 2006 siendo su saldo \$5,000.00.

Como la Empresa se encuentra en proceso de inversión sin recibir a cambio ingreso alguno en éste periodo la pérdida es de \$277,306.16, más la pérdida acumulada de años anteriores de \$196,191.21, en consecuencia el patrimonio de la Empresa al 31 de Diciembre del 2006 suma \$468,497.37.

4. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

- 4.1 Luego del examen practicado se desprende el manejo adecuado de los mecanismos administrativos y contables. El proceso contable se sujeta de una manera razonable a los Principios de Contabilidad General de Aceptación.
- 4.2 La depreciación ha sido aplicada a los activos fijos, de acuerdo a las disposiciones emitidas por los Organismos de Control.
- 4.3 Los Estados Comparativos demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, dando a la gerencia la oportunidad de analizar y hacer el seguimiento de su variación.
- 4.4 La preparación de los Estados Financieros y la aplicación de los Principios de Contabilidad General de Aceptación son de responsabilidad de la Empresa.
- 4.5 Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueos de caja y saldos de cuentas por cobrar, éstas prácticas ejercidas nos han dado la seguridad de que los recursos financieros son manejados adecuadamente.
- 4.6 Con el propósito de verificar la consistencia del control interno, se ejerció pruebas de coincidencia, comprobando que el control interno ejercido por la Empresa es adecuado.
- 4.7 Para el manejo de caja chica se recomienda la impresión de los recibos de caja chica preimpresos y numerados. Para cada gasto se emitirá un comprobante, el mismo que no podrá superar los \$30.00, adjuntando las respectivas facturas y/o recibos. Recordamos que el fondo de caja chica se destina exclusivamente para gastos misceláneos, no puede con el fondo cambiar cheques ni conceder anticipos. Para la reposición del fondo, su tenedor lo realizará cuando éste llegue a un monto del 70%. La reposición de dicho fondo debe hacerse con cheque.
- 4.8 Los comprobantes de egreso e ingreso deben ser preimpresos y numerados, éstos tienen que ser firmados por la persona que autoriza aprueba y recibe.
- 4.9 Los honorarios por pago a profesionales incluye el 12% del IVA, el mismo que será retenido si es persona natural el 100%