

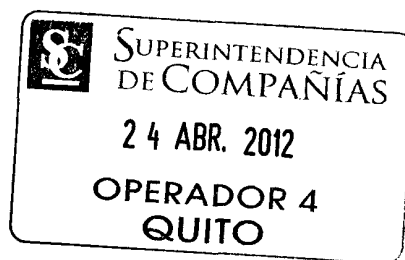
DR. HOMERO ZURITA ZURITA

INFORME DE AUDITORIA

“BEVASJURE” S.A.

EJERCICIO 2011

QUITO- ECUADOR



DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

Quito, 19 de abril del 2012

Señor
Diego Antonio Salas
GERENTE GENERAL DE "BEVASJURE" S.A.
Presente.-

De mi consideración:

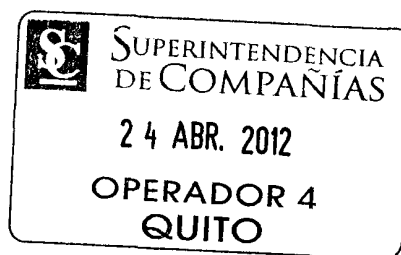
Para su conocimiento y fines legales pertinentes, adjunto al presente un ejemplar del Informe de la Auditoria practicada a las operaciones Administrativas y Financieras de **"BEVASJURE" S.A.**, por el período comprendido, entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

En cumplimiento de lo que señala la Ley de Compañías, Normas y Reglamentos, con los resultados de esta Auditoria, se servirán tomar en consideración las Recomendaciones expuestas en este documento en el proceso administrativo financiero, para el siguiente ejercicio económico.

Atentamente,



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
REG. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360



INFORME DE AUDITORIA PRACTICADA A LAS
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE
“BEVASJURE” S.A
EJERCICIO ECONÓMICO 2011

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA
A LOS SEÑORES SOCIOS DE "BEVASJURE" S.A

En mi calidad de Auditor Independiente, y capacitado para el objeto, por el período comprendido, entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, me permito informar a ustedes que:

1. Es mi responsabilidad la de expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, basados en Normas y Procedimientos de Auditoría.

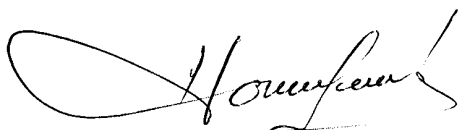
El proceso de Auditoría fue efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAAs", las cuales exigen que se cumplan con requerimientos éticos, que se proceda a realizar una planificación adecuada que permita obtener los soportes necesarios y suficientes para tener la certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen exposiciones erradas o importantes.

2. La auditoria comprende el examen basado en las pruebas y evidencias que soportan los valores y revelaciones presentadas en los Estados Financieros, que son de exclusiva responsabilidad de la Administración de "BEVASJURE" S.A, mi responsabilidad es emitir un criterio basado en dichas pruebas y evidencias.

3. En mi opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa "BEVASJURE" S.A, al 31 de diciembre del 2011, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su Patrimonio y los cambios en su posición financiera por el período terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con la Norma Legal,

Quito, 19 de abril del 2012

Atentamente,



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
REG. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN FINANCIERA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

"BEVASJURE" S.A
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO	NOTAS		
ACTIVO CORRIENTE			3,014,902.64
Caja - Bancos	2	1,888.52	
Cuentas por Cobrar	3	141,503.13	
Impuestos Anticipados	4	4,157.19	
Construcciones en Curso	5	2,867,353.80	
ACTIVO FIJO	6		13,726.11
Activos Depreciables		13,726.11	
Muebles y enseres		196.00	
Equipo de Computación		2,764.50	
Vehículos		17,317.25	
Depreciación Acumulada		<u>-6,551.64</u>	
TOTAL ACTIVOS			<u>3,028,628.75</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			1,900,044.63
Cuentas por Pagar	7	1,354,341.51	
Otras Cuentas por Pagar	8	545,703.12	
PASIVO NO CORRIENTE			1,150,000.00
Préstamos a Largo Plazo	9	1,150,000.00	
TOTAL PASIVOS			3,050,044.63
PATRIMONIO			-21,415.88
Capital Social	10	800.00	
Aportes Futuras Capitalizaciones	12	23,294.47	
Resultados Acumulados	13	-46,875.32	
Resultado Ejercicio Actual	14	<u>1,364.97</u>	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			<u>3,028,628.75</u>

GERENTE

CONTADOR

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

" BEVASJURE" S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INGRESOS	18,000.00
INGRESOS OPERACIONALES	
Servicios	<u>18,000.00</u>
 COSTOS Y GASTOS	 15,889.55
GASTOS OPERACIONALES	
Gastos de Personal	3,584.67
Gastos Administrativos	9,705.81
Gastos Financieros	2,180.83
Otros Gastos	<u>418.24</u>
 UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES	 <u>2,110.45</u>
Participación Trabajadores	316.57
Impuesta a la Renta	<u>428.91</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>1,364.97</u>

GERENTE

CONTADOR

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

"BEVASJURE" S.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/10	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/11
Capital Social	800.00	0.00	0.00	800.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	0.00	23,294.47	0.00	23,294.47
Resultados Acumulados	-7,435.19	-39,440.13	0.00	-46,875.32
Resultado Ejercicio Actual	-37,690.40	1,364.97	-37,690.40	1,364.97
TOTAL	-44,325.59	-14,780.69	-37,690.40	-21,415.88

GERENTE

CONTADOR

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

"BEVASJURE" S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Utilidad del Ejercicio Actual	1,364.97
+ Valores que no existen desembolsos (Depre, Amortiz., Provis.)	<u>6,195.82</u>
FLUJO NETO DE UTILIDADES	7,560.79
- Incremento del Activo Corriente	1,110,027.37
+ Disminución del Activo Corriente	88,940.50
+ Incremento del Pasivo Corriente	1,273,104.48
- Disminución del Pasivo Corriente	<u>284,571.97</u>
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	-24,993.57
- Incremento del Activo Diferido	0.00
+ Disminución del Activo Diferido	0.00
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	0.00
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	<u>0.00</u>
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-24,993.57
+/- 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	<u>0.00</u>
CAJA NETA CON FINANCIAMIENTO AJENO	-24,993.57
+ Incremento del capital	23,294.47
+ Incremento de Reservas	0.00
+ Incremento de Resultados	0.00
- Disminución de capital	1,749.73
- Disminución de Reservas	0.00
- Disminución de Resultados	<u>0.00</u>
CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	-3,448.83
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0.00
+ Disminución de Activo Fijo	0.00
- Incremento de Activo Fijo	<u>557.16</u>
DISMINUCIÓN DE CAJA	-4,005.99
 CONTROL	
Caja final del Ejercicio	1,888.52
- Caja inicio de Ejercicio	<u>5,894.51</u>
DISMINUCIÓN DE CAJA	-4,005.99

GERENTE

CONTADOR

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

“BEVASJURE” S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOTA No. 1. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del valor histórico, en el ingreso y en el egreso, respetando las Normas Legales vigentes en nuestro país, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, así como las Normas Internacionales de Contabilidad.

La depreciación de los activos fijos fue en línea recta, cargando al gasto el valor correspondiente a cada ejercicio y manteniendo el mismo criterio de valoración entre un año y otro, cumpliendo el principio de uniformidad.

ACTIVO

Contiene todos los valores o rubros que corresponden a bienes y propiedades de la Empresa que son: Valores en efectivo así como documentos que otorgan un derecho al cobro, bienes muebles e inmuebles, además los gastos realizados por la entidad, que por disposición legal o reglamentaria afectan a ejercicios.

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 2. CAJA - BANCOS

Revisados los fondos en efectivo, las conciliaciones bancarias mensuales y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio económico 2011, así como los registros de ajustes respecto de gastos bancarios, intereses ganados y otros, se establece los siguientes saldos:

a) Caja

Revisado el efectivo estos valores corresponden a fondos de Caja Chica, para gastos corrientes, se establecen los siguientes saldos al 31 de diciembre 2011:

CUENTA/AÑO	2011
Caja Chica	100.00
TOTAL	\$ 100.00

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

b) Bancos

Verificadas las conciliaciones bancarias mensuales con las reconciliaciones efectuadas en el proceso de Auditoria y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio económico 2011; se establecen los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2011:

CUENTA/AÑO	2011
Produbanco	950.43
Banco Guayaquil Cta. Cte	478.78
Banco Guayaquil Cta. Ahorros	359.31
TOTAL	\$ 1,788.52

TOTAL CAJA –BANCOS **\$ 1.888,52**

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a los Anticipos entregados a los Proveedores por bienes y servicios para la realización de la obra, El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2011 es el siguiente:

CUENTA / AÑO	2011
Anticipo Proveedores	106,545.63
Otras cuentas por cobrar	34,957.50
TOTAL	\$ 141,503.13

NOTA 4. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a Retenciones en la Fuente e IVA, constituyendo Crédito Tributario para el pago de las obligaciones con el SRI. El saldo al 31 de Diciembre del 2011 es el siguiente:

CUENTA / AÑO	2011
Retenciones en la Fuente	373.38
Anticipo Impuesto a la Renta	3,522.94
IVA en Compras	260.87
TOTAL	\$ 4,157.19

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

NOTA 5. CONSTRUCCIONES EN CURSO

Corresponde a la Construcción del Edificio Montichelo de Parto ubicado en la Av. Carrión y Colón, el cual se encuentra en ejecución para la realización del Proyecto, este valor incluye el IVA en Compras.

CUENTA / AÑO	2011
Terreno	504,177.53
Obra en Proceso	1,421,152.54
Acabados	416,618.55
Planificación y gestión del Proyecto	190,332.39
Costos Indirectos	335,072.79
TOTAL	\$2,867,353.80

TOTAL ACTIVO CORRIENTE: \$ 3.014.902,65

ACTIVO FIJO

NOTA 6. ACTIVOS DEPRECIABLES

Agrupar las cuentas que registran las propiedades de naturaleza permanente, utilizadas por la entidad para desarrollar sus actividades, cuya vida útil es larga y están sujetos a depreciaciones.

La **propiedad planta y equipo** se registra al costo histórico, por lo tanto, los activos fijos depreciables están de conformidad a lo establecido por la ley. La depreciación se efectúa de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil, estimada de la siguiente manera:

	Años Vida Útil	Porcentaje Depreciación
Equipo de Computación	5	33,33%
Muebles, enseres y equipos de oficina	10	10%
Unidades de Transporte	5	20%
Otros	10	10%

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CUENTA	VALOR
Servicio	18,000.00
TOTAL	18,000.00

GASTOS

Constituyen los egresos realizados por la Empresa, para el desarrollo de sus actividades.

CUENTA	VALOR
Gastos de Personal	3,584.67
Gasto Administrativos	9,705.81
Gastos Financieros	2,180.83
Otros Gastos	418.24
TOTAL	15,889.55

En el periodo 2011, y consolidando los Balances se determina que existe una utilidad de:

CUENTA	VALOR
Ingresos	18,000.00
Gastos	15,889.55
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES	2,110.45
Participación Trabajadores	316.57
Impuesto a la Renta	428.91
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,364.97

TOTAL PATRIMONIO \$ -21.416,88

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$ 3.028.628.75



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
REG. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

El saldo al 31 de diciembre del 2011 es el siguiente:

CUENTA / AÑO	2011
Muebles y Enseres	196.00
Equipo de Computación	2,764.50
Vehículo	17,317.25
Depreciación Acumulada	-6,551.64
TOTAL	\$ 13,726.11

TOTAL ACTIVO FIJO: \$ 13.726,11

ACTIVO TOTAL: \$ 3.028.628,75

PASIVOS

Agrupar todas las cuentas que registran las obligaciones contraídas por la Empresa para el desarrollo del proyecto, también incluyen las obligaciones con el personal y en general todas aquellas obligaciones generadas por la misma.

PASIVO CORRIENTE

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a deudas contraídas con Proveedores Nacionales, para la construcción del Proyecto, también se encuentran las obligaciones laborales, Anticipo de Clientes, Retenciones del Impuesto a la Renta e IVA, Cuentas por pagar con empresas como son: Vascova, Consorcio V y Maelstrom S.A..El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2011 es el siguiente:

CUENTA / AÑO	2011
Proveedores	58,273.93
Cuentas por Pagar Socios	507,851.14
Obligaciones Laborales	885.30
Anticipo Clientes	783,758.71
Impuestos por Pagar	3,572.43
TOTAL	\$ 1,354,341.51

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a varios gastos realizados por la Empresa para la realización del Proyecto. El saldo al 31 de Diciembre del 2011 es el siguiente:

CUENTA / AÑO	2011
Nieto Monticcello	463,453.53
Produbanco	10,249.59
Richardson Henry	67,000.00
Solines Beatriz	5,000.00
TOTAL	\$ 545,703.12

TOTAL PASIVO CORRIENTE: \$ 1.900.044,63

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 9. PRESTAMOS A LARGO PLAZO

Pertenece al préstamo otorgado por la Corporación Financiera Nacional para el desarrollo del proyecto. El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2011 es el siguiente

CUENTA / AÑO	2011
CFN	1,150,000.00
TOTAL	\$ 1,150,000.00

PASIVO NO CORRIENTE: \$ 1.150.000,00

PASIVO TOTAL: \$ 3.050.044,63

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

PATRIMONIO

NOTA 10. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social, según la Constitución de la Compañía es de \$800.00, repartido entre sus accionistas.

SOCIO	CAPITAL
Olalla Aguirre Julieta	152.00
Salas Jiménez Diego	496.00
Vásquez Vaca Solón	152.00
TOTAL	\$ 800.00

NOTA 10. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

El saldo al 31 de Diciembre del 2011 es el siguiente:

CUENTA / AÑO	2011
Aportes Futuras Capitalizaciones	23294.47
TOTAL	\$ 23,294.47

NOTA 11. RESULTADOS ACUMULADOS

Corresponde a la pérdida de años anteriores, la misma que va a ser amortizada de acuerdo a los resultados positivos en ejercicios económicos futuros. El saldo al 31 de Diciembre del 2011 es el siguiente:

CUENTA / AÑO	2011
Pérdida Acumulada	-46875.32
TOTAL	-\$ 46,875.32

NOTA 12. RESULTADO DEL EJERCICIO

INGRESOS

Constituyen los valores recibidos por Servicio de Alquiler de Encofrados:

CAPÍTULO II

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

INFORME DE AUDITORIA

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE "BEVASJURE" S.A

INTRODUCCIÓN

MOTIVO DEL EXAMEN

El examen de Auditoria efectuado a los Estados Financieros de la empresa "BEVASJURE" S.A, se llevó a efecto en cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, entre el Dr. Homero Zurita Zurita Auditor Independiente y la Empresa "BEVASJURE" S.A, representada legalmente por el Sr. Diego Antonio Salas.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Efectuar el análisis, revisión, control y evaluación de los registros contables, así como su respectiva documentación de respaldo.
- Verificar que los saldos sean los correctos, mediante una evaluación de procedimientos, respaldo de documentos y análisis de las disposiciones legales, estatutarias, Reglamentos internos, y otras instrucciones emitidas por los Directivos de la Empresa.
- Verificar que la información proporcionada sea correcta y que su registro en Contabilidad esté conforme y que los saldos detallados en cada cuenta sean los correctos.
- Comprobar que todos los ingresos recibidos y los egresos para su registro estén debidamente sustentados con su respectiva documentación de soporte.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, conforme con los planes, programas y políticas establecidas por la Empresa.
- Establecer si la información administrativa y financiera es confiable y oportuna para la toma de decisiones por parte de las autoridades de la Institución.
- Evaluar y analizar los procedimientos utilizados por la entidad para el registro de las transacciones económicas y las estimaciones importantes realizadas.
- Verificar el cumplimiento con las obligaciones tributarias.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

ALCANCE DEL EXAMEN

La Auditoria Financiera practicada a "BEVASJURE" S.A, corresponde al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

BASE LEGAL

El informe de Auditoria se sustenta en función de:

- Estatuto
- Ley de Compañías
- Normas reguladoras y directrices propias de la Empresa
- Código de Trabajo
- Código Tributario; y otras leyes afines.

METODOLOGÍA UTILIZADA EN EL CAMPO

En el proceso de revisión de la Auditoria realizada se aplicó las Normas y Principios de Auditoria de Aceptación General, ampliando la planificación, evaluación y control de los datos, al cien por ciento, con el fin de comprobar que los saldos presentados en los Estados Financieros sean los correctos.

Estas normas requieren de planificación para tener certeza razonable de que el proceso contable administrativo no tiene errores importantes, en este se incluye el análisis de toda la documentación que respalde los valores e informaciones contenidas en comprobantes, reportes, balances, así como la aplicación de los Principios de Contabilidad de Aceptación General y las estimaciones importantes realizadas por la administración. Los resultados de esta auditoria nos proporciona fundamentos legales para expresar nuestra opinión.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

“BEVASJURE” S.A, es una empresa que se constituye legalmente en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha el 19 de enero de 2007, y en la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 07-Q-IJ-000493, de fecha 01 de febrero de 2007 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 09 de Marzo del 2007 el valor de \$800,00 dólares.

El 15 de septiembre del 2009, mediante escritura pública y con resolución de la Superintendencia de Compañías No.- SC. IJ. DJC.Q.09.005016, del 01 de diciembre del 2009 se registra la reforma de los Estatutos.

Actualmente se encuentra legalmente representada por el Sr. Diego Antonio Salas

ESTRUCTURA ORGÁNICA

“BEVASJURE” S.A se encuentra estructurada como se señala en el siguiente cuadro de aportaciones, actualizado con fecha 06 de enero del 2010, en la Superintendencia de Compañías.

SOCIO	CAPITAL
Olalla Aguirre Julieta	152.00
Salas Jimenez Diego	496.00
Vásconez Vaca Solón	152.00
TOTAL	\$ 800.00

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

La gestión administrativa se encuentra estructurada por los siguientes niveles:

- Presidente
- Gerente
- Contador
- Personal de Apoyo Administrativo y Financiero

ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

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

1. La gestión administrativa de los Directivos y Funcionarios de “BEVASJURE” S.A, 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 reflejado en los Estados Financieros.
2. La empresa se dedica a la gestión de Proyectos de construcción, con capacidad para competir con otras similares del área y permitir un desarrollo sostenido, mediante la optimización de los recursos y la obtención de incremento en su rentabilidad.
3. La competencia con otras empresas existentes en el mercado que prestan similares servicios obligó a la administración a aplicar una política razonable de oferta de sus servicios de calidad con precios adecuados.
4. A través de una buena administración y la aplicación de políticas adecuadas se ha dado cumplimiento con los procedimientos de Control Interno para el buen desarrollo de la empresa.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS FINANCIERO

DOCUMENTOS CONTABLES

RUBROS EXAMINADOS

En el examen de la Auditoria Administrativa – Financiera por el ejercicio 2011, practicado a “BEVASJURE” S.A., se utilizó la siguiente documentación:

- Comprobantes de Ingreso, Egreso y Diario
- Facturación
- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta
- Anexos Contables
- Impuestos
- Estados Financieros

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 siguen un orden numérico y secuencia cronológica y su verificación se realizó en su totalidad.

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. Todos los comprobantes de egreso se encuentran legalizados con las firmas correspondientes.

FACTURACIÓN

La empresa factura por las ventas realizadas; en el ejercicio económico auditado se observa que estos documentos son llevados de una manera adecuada, cumpliendo con el Reglamento de Facturación, Ley de Régimen Tributario Interno vigentes a la fecha y otras afines.

ANÁLISIS CONCILIACIONES BANCARIAS

La empresa realiza sus operaciones bancarias a través de la cuenta corriente No.02005143061 del Banco Probubanco, en el Banco de Guayaquil posee una cuenta corriente y una de ahorros que son utilizadas para realizar las transacciones. Contabilidad realiza las correspondientes conciliaciones que ayudan al control de esta cuenta, registrando los ajustes respectivos por notas de débito y crédito en el mes correspondiente.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

En cumplimiento con las disposiciones legales pertinentes, **"BEVASJURE" S.A.**, ha dado cumplimiento a sus obligaciones tributarias con el Estado en el ejercicio económico 2011.

APLICACIÓN DE LAS NIIF's

Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No.- 08.G.DSC.010 del 20 Noviembre del 2008, se establece la obligatoriedad para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del año 2012, hasta marzo del año 2011 como proceso de transición, se debió elaborar un cronograma de implementación y presentarlo ante la Superintendencia de Compañías.

OBSERVACIÓN No. 1

Aplicación de Niff

Durante el proceso de Auditoria se evidenció que la Empresa no ha entregado el cronograma para la aplicación de las NIIF's.

RECOMENDACIÓN No. 1

A LOS SEÑORES SOCIOS, GERENCIA Y CONTABILIDAD

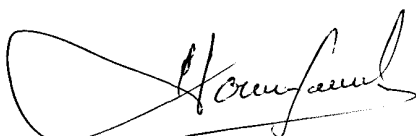
La Empresa deberá aplicar la disposición emitida por la Superintendencia de Compañías en cuanto a la entrega de cronogramas, en el menor tiempo posible.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONCLUSIÓN.-

En conclusión, de conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Auditoría, se observa que los Directivos, Funcionarios y Empleados de la "BEVASJURE" S.A, en el ejercicio económico 2011, han dado estricto cumplimiento en la aplicación de Normas, Reglamentos internos y aspectos legales vigentes en el país con el fin de cumplir con los objetivos propuestos, por lo que la gestión administrativa ha sido efectiva, eficiente y eficaz al manejar correctamente los recursos de la empresa.

Atentamente,



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
REG. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360

