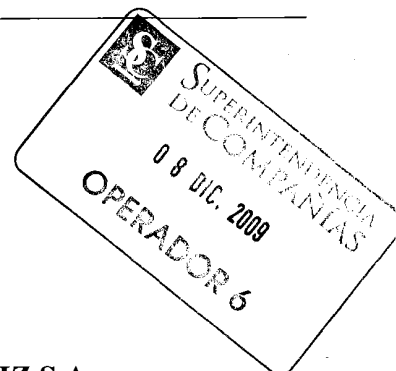


DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC. No. 1702438209001

Aug 10 2009
29-11-09
158923



Quito, 27 de noviembre del 2009

Señor Economista
Elías Gallegos

REPRESENTANTE LEGAL DE LA COMPAÑÍA MONDARIZ S.A.

Presente.-

De mi consideración:

Para su conocimiento y fines legales pertinentes, me permito poner en su conocimiento el Informe Final de la Auditoria que se practicó a las Operaciones Administrativas, Financieras y Tributarias de la Compañía Mondariz S.A., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008, el cual contiene las Observaciones y Recomendaciones respectivas.

De conformidad a los resultados expresados en este estudio, se servirá disponer lo pertinente, en cumplimiento a lo que señala la Ley de Compañías y sus Reglamentos y Ley de Régimen Tributario Interno.

Atentamente,

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Homero Zurita'.

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

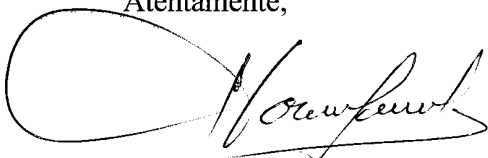
DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

A LOS SEÑORES DIRECTIVOS DE LA COMPAÑÍA MONDARIZ S.A.

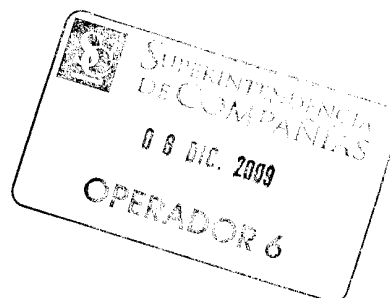
En mi calidad de Auditor Independiente, y capacitado para el objeto, por el período comprendido, entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008, me permito informar a ustedes que:

1. He realizado la Auditoria Externa a los Estados financieros, y a la documentación contable disponible por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008, de la Compañía Mondariz S.A.
2. La elaboración de los Estados Financieros es de exclusiva responsabilidad de la Administración de la Compañía; y la mía, basada en el estudio realizado, consiste en expresar una opinión de la razonabilidad de esos Estados Financieros y a la conformidad con las disposiciones legales.
3. El análisis se realizó de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas "NEA's" y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados "PCGA" en este campo. Esta normativa requiere que la auditoria sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros auditados no contienen errores u omisiones relevantes.
4. En mi opinión, el Balance General y Estado de Resultados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de la Empresa por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008 y los resultados de sus operaciones por el período auditado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Atentamente,



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

COMPAÑÍA MONDARIZ S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

	NOTAS		
<u>ACTIVO</u>			
ACTIVO CORRIENTE			889.663,39
Bancos Nacionales	2	882,75	
Cuentas por Cobrar Accionistas	3	1,00	
Cuentas por Cobrar	4	886.455,84	
Crédito Tributario	5	103,08	
Impuestos Retenidos	6	2.220,72	
ACTIVO DIFERIDO			5.295,01
Gastos de Constitución	7	6.618,76	
(-) Amortización Gastos de Constitución		-1.323,75	
TOTAL ACTIVOS			894.958,40
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			11.182,39
Obligaciones con Proveedores	8	11.182,39	
OTROS PASIVOS			810.771,58
Otras Obligaciones	9	42.993,10	
Obligaciones con Accionistas	10	767.778,48	
TOTAL PASIVO			821.953,97
<u>PATRIMONIO</u>			73.004,43
Capital Pagado	11	91.446,00	
Resultados Acumulados	12	-15.463,92	
Resultado del Ejercicio Actual	13	-2.977,65	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			894.958,40

GERENTE

CONTADOR

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

COMPAÑÍA MONDARIZ S.A.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

INGRESOS		157.744,07
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas Proyecto El Olivar II	<u>157.744,07</u>	
COSTO DE VENTAS		154.500,63
Costos Indirectos El Olivar II	<u>154.500,63</u>	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3.243,44
GASTOS OPERACIONALES		5.722,37
Suministros de Oficina	30,00	
Bancarios y Seguros	395,56	
Impuestos, Cuotas y Tasas	3.683,06	
Legales y Notariales	290,00	
Amortizaciones	<u>1.323,75</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		-2.478,93
GASTOS NO OPERACIONALES		498,72
Multas Tributarias	<u>498,72</u>	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u>-2.977,65</u>

GERENTE

CONTADOR

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

COMPAÑÍA MONDARIZ S.A.
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ORIGEN			APLICACIÓN		
ACTIVO CORRIENTE		230.872,38	ACTIVO CORRIENTE		2.262,40
Cuentas por Cobrar	230.546,80		Bancos Nacionales	882,75	
Crédito Tributario	<u>325,58</u>		Impuestos Retenidos	<u>1.379,65</u>	
ACTIVO DIFERIDO		1.323,75	PASIVO CORRIENTE		1.015.651,77
(-) Amort. Gastos de Constitución	<u>1.323,75</u>		Obligaciones con Terceros	978.555,00	
OTROS PASIVOS		788.893,48	Obligaciones con Proveedores	35.084,13	
Otras Obligaciones	21.115,00		Impuestos y Contri. por Pagar	<u>2.012,64</u>	
Obligaciones con Accionistas	<u>767.778,48</u>		PATRIMONIO		15.463,92
PATRIMONIO		12.288,48	Resultados Acumulados	<u>15.463,92</u>	
Resultado del Ejercicio Actual	<u>12.288,48</u>		TOTAL APLICACIÓN		<u>1.033.378,09</u>
TOTAL ORIGEN		<u>1.033.378,09</u>			

GERENTE

CONTADOR

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

COMPAÑÍA MONDARIZ S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/07	AUMEN TOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/08
Capital Social	91.446,00	0,00	0,00	91.446,00
Resultados Acumulados	0,00	0,00	15.463,92	-15.463,92
Resultado del Ejercicio Actual	-15.266,13	15.266,13	2.977,65	-2.977,65
TOTAL	76.179,87	15.266,13	18.441,57	73.004,43

GERENTE

CONTADOR

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

COMPAÑÍA MONDARIZ S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

Pérdida del Ejercicio Actual	-2.977,65
+ Valores que no existen desembolsos (Depr., Amortiz., Provis.)	<u>1.323,75</u>
FLUJO NETO DE UTILIDADES	-1.653,90
- Incremento del Activo Corriente	1.379,65
+ Disminución del Activo Corriente	230.872,38
+ Incremento del Pasivo Corriente	0,00
- Disminución del Pasivo Corriente	<u>1.015.651,77</u>
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	-787.812,94
- Incremento del Activo Diferido	0,00
+ Disminución del Activo Diferido	0,00
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	788.893,48
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	<u>0,00</u>
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.080,54
+/- 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	1.080,54
+ Incremento del capital	0,00
+ Incremento de Reservas	0,00
+ Incremento de Resultados	0,00
- Disminución de capital	197,79
- Disminución de Reservas	0,00
- Disminución de Resultados	<u>0,00</u>
CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	882,75
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0,00
+ Disminución de Activo Fijo	0,00
- Incremento de Activo Fijo	<u>0,00</u>
INCREMENTO DE CAJA	<u>882,75</u>
CONTROL	
Caja final del Ejercicio	882,75
- Caja inicio de Ejercicio	<u>0,00</u>
INCREMENTO DE CAJA	<u>882,75</u>

GERENTE

CONTADOR

ANÁLISIS FINANCIERO

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, largo plazo, si la rentabilidad obtenida con respecto a la inversión es justificada, si el uso de los activos invertidos es optimizado y si estos resultados implican una debilidad importante que se puede tornar en amenaza para la existencia de la entidad.

A continuación detallamos las conclusiones obtenidas:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{CT} = 889.663,39 - 11.182,39$$

$$\text{CT} = 878.481,00$$

La Compañía Mondariz S.A. tiene un buen Capital de Trabajo, ya que los Activos Corrientes superan a los Pasivos Corrientes.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{IS} = \frac{889.663,39}{11.182,39}$$

$$\text{IS} = 79,56$$

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo, Mondariz S.A. posee \$79,56 para su correspondiente cancelación.

$$\text{Índice de Pasivo y Patrimonio} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{IPC} = \frac{821.953,97}{73.004,43}$$

$$\text{IPC} = 11,26$$

Por cada dólar que la Compañía Mondariz S.A. mantiene en el patrimonio, tiene \$11,26 de deuda contraída con terceras personas

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

$$\text{Índice de Patrimonio} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Ipat} = \frac{73.004,43}{894.958,40}$$

$$\text{Ipat} = 0,08$$

Por cada dólar que la Compañía posee en el Activo, \$0,08 es de propiedad de los socios

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{IE} = \frac{821.953,97}{894.958,40}$$

$$\text{IE} = 0,92$$

Por cada dólar que la empresa posee de inversión, \$0,92 está financiado con deuda; es decir, del valor total que posee Mondariz S.A. el 92,00% pertenece a terceras personas.

Por todo lo expuesto anteriormente en los índices Financieros, la Compañía Mondariz S.A. cuenta con Liquidez y Solvencia al 31 de diciembre del 2008.

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

COMPAÑÍA "MONDARIZ" S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

NOTA 1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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 de General Aceptación, así como las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los gastos de constitución se amortizan según la norma legal (cinco años), cargando al gasto el valor correspondiente a cada ejercicio, cumpliendo el principio de uniformidad.

ACTIVOS

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

ACTIVOS CORRIENTES

NOTA 2. BANCOS NACIONALES

Verificadas las conciliaciones bancarias mensuales y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio económico 2008, así como los registros de ajustes respecto de gastos bancarios y otros, se establece los siguientes saldos:

Banco Pichincha	882,75
TOTAL BANCOS NACIONALES	\$882,75

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

Esta cuenta se encuentra conformada por las obligaciones por cobrar a accionistas, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2008 es de:

Inmobiliaria Urbacons S.A.	1,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	\$1,00

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

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta se encuentra conformada por las obligaciones por cobrar a Urbahogar S.A. por venta de un terreno, e Inmobiliaria Madeira S.A. por valores entregados como préstamos; el saldo al 31 de diciembre del 2008 es de:

Urbahogar S.A.	859.223,48
Inmobiliaria Madeira S.A.	<u>27.232,36</u>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$886.455,84

NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO

El saldo de esta cuenta corresponde a saldos de IVA mantenidos a favor de la Compañía; al 31 de diciembre del 2008 el saldo es de

IVA Pagado en Compras Locales	76,68
IVA Pagado en Servicios	<u>26,40</u>
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO	\$103,08

NOTA 6. IMPUESTOS RETENIDOS

De acuerdo las operaciones realizadas por la Empresa y una vez verificados los movimientos el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2008, se detalla de la siguiente manera:

Impuesto a la Renta 2007	643,28
Impuesto a la Renta 2008	<u>1.577,44</u>
TOTAL IMPUESTOS RETENIDOS	\$2.220,72

TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$889.663,39
-------------------------------	---------------------

ACTIVO DIFERIDO

NOTA 7. GASTOS DE CONSTITUCIÓN

El valor mantenido en esta cuenta al 31 de diciembre del 2008 corresponde a los gastos realizados para constituir a la Compañía y a la amortización del año 2008.

Gastos de Constitución	6.618,76
(-) Amortización Gastos de Constitución	<u>1.323,75</u>
TOTAL GASTOS DE CONSTITUCIÓN	\$5.295,01

TOTAL ACTIVO DIFERIDO	\$5.295,01
------------------------------	-------------------

TOTAL ACTIVO	\$894.958,40
---------------------	---------------------

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

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

NOTA 8. OBLIGACIONES CON PROVEEDORES

Corresponden a todas las obligaciones mantenidas con nuestros proveedores de materiales, al 31 de diciembre del 2008 el saldo de esta cuenta asciende a:

Proveedores Nacionales	<u>11.182,39</u>
TOTAL PROVEEDORES	\$11.182,39
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$11.182,39

OTROS PASIVOS

NOTA 9. OTRAS OBLIGACIONES

Los valores mantenidos en esta cuenta corresponden a obligaciones mantenidas con empresas relacionadas, el saldo al 31 de diciembre del 2008 es de:

Farmhouse Cía. Ltda.	29.621,09
Inmobiliaria Urbacons S.A.	<u>13.372,01</u>
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES	\$42.993,10

NOTA 10. OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS

El saldo de esta cuenta corresponde a valores pendientes de pago a los accionistas por la venta del terreno a Urbahogar S.A.

Inmobiliaria Urbacons S.A.	10,70
Adelsa Aceites del Caribe S.A.	<u>767.767,78</u>
TOTAL OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	\$767.778,48

TOTAL OTROS PASIVOS	\$810.771,58
----------------------------	---------------------

TOTAL PASIVO	\$821.953,97
---------------------	---------------------

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

PATRIMONIO

NOTA 11. CAPITAL SOCIAL

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2008, es de \$91.446,00, conformado de la siguiente manera:

Adelca Aceites del Caribe S.A.	71.748,00
Gallegos Anda Ochoa Florencio	19.697,00
Inmobiliaria Urbacons S.A.	<u>1,00</u>
TOTAL CAPITAL SOCIAL	\$91.446,00

NOTA 12. RESULTADOS ACUMULADOS

El valor de esta cuenta al 31 de diciembre del 2008, es de

Resultados 2007	-15.463,92
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	-15.463,92

NOTA 13. RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL

La Empresa Mondariz S.A. al 31 de diciembre del 2008, tuvo una pérdida de \$2.977,65, obtenida de la siguiente manera:

INGRESOS

Corresponde principalmente a la venta de todos sus productos y otros ingresos adicionales.

Ventas Proyecto El Olivar II	<u>157.744,07</u>
TOTAL INGRESOS	\$157.744,07

EGRESOS

La cuenta incluye compra de materiales, suministros de oficina y otros costos y gastos necesarios para las operaciones de la Empresa

El Olivar Costos Indirectos	154.500,63
Gastos Operacionales	6.221,09
Gastos no Operacionales	<u>498,72</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$160.721,72

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

RESULTADO DEL EJERCICIO

Pérdida ejercicio 2008	-2.977,65
TOTAL PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-\$2.977,65

TOTAL PATRIMONIO	\$73.004,43
-------------------------	--------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$894.958,40
----------------------------------	---------------------

Saldos Verificados y Confirmados.

La empresa en el ejercicio 2007 y 2008 presenta pérdida, lo que demuestra falta de normas y procedimientos adecuados en su administración, para generar resultados positivos.



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

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA APLICADA A LAS OPERACIONES
ADMINISTRATIVAS –FINANCIERAS DE LA EMPRESA
MONDARIZ S.A.**

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN

El examen de Auditoria efectuado a los Estados Financieros de “MONDARIZ” S.A se llevó a efecto en cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, suscrito el 19 de noviembre del 2009, entre el Dr. Homero Zurita Zurita, Auditor Independiente y la Empresa “MONDARIZ” S.A representada legalmente por el Econ. Elías Gallegos.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Efectuar el análisis, revisión, control y evaluación de los registros contables, así como su respectiva documentación de respaldo.
- Verificar que la aplicación de las normativas Legales, Estatutarias, Reglamentos internos, y otras disposiciones emitidas por los Directivos, estén conforme con los planes, programas y políticas establecidas por la Empresa.
- Verificar que la información proporcionada por Contabilidad, es correcta y que su registro esté conforme a las NEC.
- Comprobar que el registro de todos los ingresos y egresos estén debidamente sustentados con su respectiva documentación de soporte.
- Evaluar el Sistema de Control Interno para determinar su grado de solidez y eficiencia.
- Establecer si la información administrativa y financiera es confiable y oportuna para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.
- Evaluar y analizar los procedimientos utilizados por la empresa para el registro de las transacciones económicas y las estimaciones importantes realizadas.
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

ALCANCE DEL EXAMEN

La Auditoria Financiera practicada a "MONDARIZ" S.A corresponde al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.

BASE LEGAL

El informe de Auditoria se sustenta en función de los siguientes elementos:

- Ley de de Compañías
- Estatutos y Reglamento Interno
- 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, por muestreo estratificado, con el fin de comprobar que los saldos presentados en los Estados Financieros sean los correctos.

Las normas de auditoria requieren de planificación para tener certeza razonable de que el proceso contable administrativo no tiene errores importantes; el proceso 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 proporciona fundamentos legales para expresar una opinión.

CAPÍTULO II

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

ESTRUCTURA ORGÁNICO-FUNCIONAL

La empresa “MONDARIZ” S.A. inicia sus actividades el 30 de agosto del 2007 con domicilio en la ciudad de Quito. Es aprobada por la Superintendencia de Compañías con Expediente No. 153923. Está legalmente representada por el Ing. Elías Gallegos.

El Capital Social de la Compañía está conformado de la siguiente manera:

NÓMINA DE ACCIONISTAS	CAPITAL ACTUAL
Adelca Aceites del Caribe S.A.	71.748,00
Gallegos Anda Ochoa Florencio	19.697,00
Inmobiliaria Urbacons S.A.	1,00
TOTAL	\$91.446,00

ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

La gestión administrativa se ha orientado al cumplimiento de objetivos que permitan el crecimiento y desarrollo de la Empresa.

En el ejercicio 2008, se determinan los siguientes resultados:

1. La empresa MONDARIZ S.A. dedica a la construcción en el ejercicio económico 2008, realiza sus actividades en el proyecto EL OLIVAR II, recibiendo ingresos de las empresas relacionadas.
2. En el año 2008, la empresa realiza dos reuniones de Junta General de Accionistas, en las que se realiza la aprobación de Balances y se analiza la gestión de los directivos.
3. En el ejercicio auditado, la compañía no mantiene relaciones laborales
4. La competencia con otras empresas existentes en el mercado exige a la administración a aplicar políticas razonables de oferta de productos de calidad con precios adecuados.
5. 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 III

ANÁLISIS DE FINANCIERO

1) DOCUMENTOS EXAMINADOS

Para el examen de Auditoria Administrativa – Financiera practicado a “CAMPUESA” S.A. se han verificado los siguientes documentos:

- Comprobantes de Ingreso y Egreso
- Facturas
- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta
- Anexos Contables
- Anexos tributarios
- Declaración de Impuestos

LIBRO BANCOS

La Compañía maneja la cuenta Bancos a través de la cuenta corriente No. 30102283-04 del Banco Pichincha.

COMPROBANTES DE INGRESO

La Compañía Mondariz S.A. registra un ingreso que corresponde a una venta efectuada, esta transacción se encuentran incorporados al sistema

COMPROBANTES DE EGRESO

Revisados los Comprobantes de Egresos se evidencia que los pagos a proveedores, impuestos, honorarios, y otros egresos son realizados mediante cheques, entregados a los beneficiarios, dichos comprobantes se encuentran ordenados de acuerdo al proveedor, por lo que no mantiene una secuencia numérica pero si cronológica, detallando la fecha de elaboración y fecha de pago en cada caso.

Como respaldo a las transacciones se adjuntan facturas de proveedores, retenciones efectuadas, notas de crédito y otros documentos que garantizan el egreso. Estos reportes se encuentran incorporados en el Sistema Contable, así como también en el archivo correspondiente.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Revisada la información contable, se observa que las transacciones realizadas por la compañía se encuentran ingresadas al sistema contable, cuyos reportes transmiten saldos reales, que permiten el buen control y verificación de los saldos de cada una de las cuentas.

2) ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los Estados Financieros comprende un resumen de las operaciones y movimientos de cada una de las cuentas que integran, conjuntamente con sus relaciones y tendencias, para determinar si la situación financiera y sus resultados son razonables y satisfactorios según los requerimientos de la empresa.

El análisis e interpretación de la información financiera, de “MONDARIZ” S.A. se realiza en base a los datos presentados, con el fin de hacerlos más significativos.

Al 31 de diciembre del 2008, la situación financiera y económica presenta los siguientes saldos:

a) ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

GRUPO	VALOR
Activos	\$ 894.958,40
Pasivos	\$ 821.953,97
Patrimonio	\$ 73.004,43

b) INGRESOS Y EGRESOS

INGRESOS:

CUENTA	VALOR
Ventas Proyecto El Olivar II	\$157.744,07

COSTOS:

CUENTA	VALOR
Costos Indirectos El Olivar II	\$154.500,63

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

GASTOS

Gastos Operacionales	Valor
Suministros de Oficina	30,00
Bancarios y Seguros	395,56
Impuestos, Cuotas y Tasas	3.683,06
Legales y Notariales	290,00
Amortizaciones	1.323,75
TOTAL	\$5.722,37

Gastos no Operacionales	Valor
Multas Tributarias	498,72
TOTAL	\$498,72

RESULTADO DEL EJERCICIO

CUENTA	VALOR
Total Ingresos	\$157.744,07
Total Costos y Gastos	\$160.721,72
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ -2.977,65

CAPÍTULO VI

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

La revisión de documentos contables y análisis de los Estados Financieros permite evaluar la gestión administrativa y financiera de la empresa.

Luego de la verificación del sistema del control interno, se evidencia lo siguiente:

OBSERVACIÓN No. 1

Resultados

El Resultado acumulado de Ejercicios Anteriores, así como el actual, ha generado pérdida, lo que hace que la empresa sufra un proceso de descapitalización.

RECOMENDACIÓN No. 1

A Gerencia y Contabilidad

Deberán generar políticas de ventas que permitan incrementar la rentabilidad de la empresa; además es necesario realizar un análisis de costos y gastos para que estos sean menores que los actuales y obtener resultados positivos.

OBSERVACIÓN No. 2

Políticas Contables

En los Balances Generales y Balances de Resultados, no se presentan las notas aclaratorias, que son parte integrante de los balances.

RECOMENDACIÓN No. 2

A Gerencia y Contabilidad

Solicitar al Departamento de Contabilidad que presente las notas aclaratorias en las cuentas del Balance que sean necesarias, con el fin de facilitar el entendimiento de los usuarios.

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

OBSERVACIÓN No. 3

En algunos comprobantes de ingreso y egreso no se registran las firmas de responsabilidad

RECOMENDACIÓN No. 3

A Gerencia y Contabilidad

Deberán verificar y supervisar que Contabilidad registre y archive los documentos contables con las firmas de responsabilidad, como respaldo de las operaciones realizadas.

OBSERVACIÓN No. 4

En el ejercicio económico auditado la Compañía Mondariz S.A. no mantiene respaldos de los archivos magnéticos.

RECOMENDACIÓN No. 4

A Gerencia y Contabilidad

Deberán sacar soportes periódicos de los archivos magnéticos para evitar la pérdida de información y mantenerlos bajo custodia fuera de la empresa, de esta manera se resguardará toda la información financiera de la entidad.

OBSERVACIÓN No. 5

Al 31 de diciembre del 2008, la empresa presenta falta de liquidez y solvencia

RECOMENDACIÓN No. 5

A Gerencia

Es responsabilidad de gerencia realizar todas las gestiones requeridas para la generación de ingresos y mejorar la rentabilidad de la empresa.

OBSERVACIÓN No. 6

La entidad carece de un Manual de Control Interno y Reglamento de aplicación.

RECOMENDACIÓN No. 6

A Gerencia

Deberá realizar un Manual de Control Interno para la entidad, tomando en cuenta todos los aspectos importantes en que se enmarca la razón social de la Compañía.

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

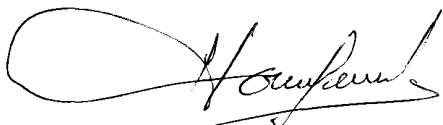
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

En cumplimiento con las disposiciones legales pertinentes, "MONDARIZ" S.A., ha dado cumplimiento a sus obligaciones tributarias con el Estado en el período auditado.

CONCLUSIONES

En conclusión, de conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Auditoria, los actuales Socios, Funcionarios y Empleados de "MONDARIZ" "S.A.", 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; su 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