

# **TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.**

## **CONTENIDO**

### **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

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

### **ANÁLISIS DEL HABER SOCIAL**

- Extracto del Acta de Constitución
- Extracto de los Estatutos
- Examen del Libro de Acciones

### **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo

### **RESUMEN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

### **ANÁLISIS FINANCIERO**

- Relaciones Evaluatorias

**TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.**

**DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

**A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y GERENTE GENERAL**

**DE TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda. CUENCA, 26 DE JUNIO DE**  
**2008**

He auditado los estados financieros de la compañía TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2007 y, con fecha 26 de junio de 2008, 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.

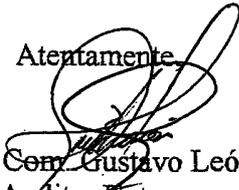
La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen 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

**TERCERIZADORA MONET Cia. Ltda.**  
**ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2007	2006	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>ACTIVOS</b>								
<b>CORRIENTES</b>								
CAJA		2.131,90	187,60	1.944,30		1.036,41		11,36
BANCOS	NOTA 1.1.1	21.095,68	162.732,14		141.636,46		87,04	0,13
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 1.2.1	592.161,78	553.041,63	39.120,15		7,07		1,07
OTRAS CUENTA POR COBRAR		0,00	1.045,84		1.045,84		100,00	0,00
INVENTARIOS		700.826,86	424.586,41	276.240,45		65,06		1,65
		<b>1.316.216,22</b>	<b>1.141.593,62</b>	174.622,60		15,30		1,15
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>								
PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 1.4.1	<b>81.347,08</b>	<b>28.829,37</b>	52.517,71		182,17		2,82
<b>FIJOS</b>								
	NOTA 1.5.1							
EDIFICIOS E INSTALACIONES		223,21	223,21					
DEP. ACUM. EDIFICIOS E INSTALAC.		26,79	18,60	8,19		44,03		1,44
MUEBLES Y ENSERES		6.642,89	6.262,89	380,00		6,07		1,06
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		626,29	1.070,92		444,63		41,52	0,58
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		7.956,61	5.870,50	2.086,11		35,54		1,36
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		6.893,61	3.565,19	3.328,42		93,36		1,93
LICENCIAS SOFTWARE		14.005,42	14.005,42					
DEP. ACUM. LICENCIAS SOFTWARE		10.317,37	4.668,01	5.649,36		121,02		2,21
HERRAMIENTAS		0,00	13.244,59		13.244,59		100,00	0,00
DEP. ACUM. HERRAMIENTAS		0,00	994,65		994,65		100,00	0,00
		<b>10.964,07</b>	<b>29.289,24</b>		18.325,17		62,57	0,37
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.408.527,37</b>	<b>1.199.712,23</b>	208.815,14		17,41		1,17

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2007	2006	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>PASIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 2.1.1	152318,82	347720,09		195.401,27		56,19	0,44
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS		70.645,90	0,00	70.645,90				
OBLIGACIONES IESS	NOTA 2.1.2	88.456,31	39.153,46	49.302,85		125,92		2,26
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		270.022,47	164.312,22	105.710,25		64,33		1,64
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	NOTA 2.1.3	65.513,61	8.197,98	57.315,63		699,14		7,99
		<u>646.957,11</u>	<u>559.383,75</u>	87.573,36		15,66		1,16
<b>LARGO PLAZO</b>								
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		659.292,13	349.821,21	309.470,92		88,47		1,88
PRESTAMOS SOCIOS		22.677,67	243.010,29		220.332,62		90,67	0,09
		<u>681.969,80</u>	<u>592.831,50</u>	89.138,30		15,04		1,15
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>1.328.926,91</u>	<u>1.152.215,25</u>	176.711,66		15,34		1,15
<b>PATRIMONIO</b>								
CAPITAL SOCIAL		10.000,00	10.000,00					
RESERVA LEGAL		2.083,62	0,00	2.083,62				
UTILIDAD/PERDIDA AÑOS ANTERIORES		18.752,59	-4.060,58	22.813,17		-561,82		-4,62
UTILIDAD DEL EJERCICIO		48.764,25	41.557,56	7.206,69		17,34		1,17
		<u>79.600,46</u>	<u>47.496,98</u>	32.103,48		67,59		1,68
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u>1.408.527,37</u>	<u>1.199.712,23</u>	208.815,14		17,41		1,17

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2007	2006	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>INGRESOS</b>								
VENTAS	4.856.072,20	2.518.623,57	2.337.448,63		92,81			1,93
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>4.856.072,20</b>	<b>2.518.623,57</b>	<b>2.337.448,63</b>		<b>92,81</b>			<b>1,93</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>								
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3.100.671,34	1.944.979,36	1.155.691,98		59,42			1,59
GASTO DE VENTAS	1.686.624,57	508.257,56	1.178.367,01		231,84			3,32
	<b>4.787.295,91</b>	<b>2.453.236,92</b>	<b>2.334.058,99</b>		<b>95,14</b>			<b>1,95</b>
UTILIDAD BRUTA	68.776,29	65.386,65	3.389,64		5,18			1,05
GASTOS FINANCIEROS	14.288,99	0,00	14.288,99					
OTROS GASTOS	5.723,05	23.459,20		17.736,15		75,60		0,24
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>48.764,25</b>	<b>41.927,45</b>	<b>6.836,80</b>		<b>16,31</b>			<b>1,16</b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

**TERCERIZADORA MONET CIA. LTDA.**

**EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA**

- NOMBRE:** TERCERIZADORA MONET CIA. LTDA.
- DOMICILIO:** La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Loja, Provincia de Loja, País Ecuador.
- DURACIÓN:** El plazo de duración de la compañía es de 20 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
- OBJETO:** La compañía tendrá por objeto principal la prestación de servicios de intermediación laboral para la contratación de personal para servicios temporales, complementarios y de duración indefinida y en general la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la ley.
- CAPITAL SOCIAL:** El Capital Social de la compañía es de \$ 10.000,00; según Escritura Pública del 21 de septiembre de 2006.

**Fuente: Archivo de la Empresa.**

## **TERCERIZADORA MONET CIA. LTDA.**

### **EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS**

#### **JUNTA GENERAL.**

La Junta General de Socios es el órgano supremo de la Compañía y esta integrada por los socios legalmente convocados y reunidos. La Junta General de Socios son ordinarias y extraordinarias serán convocadas por el Presidente y/o Gerente General de la Compañía.

#### **PRESIDENTE**

El Presidente será nombrado por la Junta General de Socios para un período de 2 años, pudiendo ser indefinidamente reelegido. Entre sus deberes y atribuciones del Presidente es el de vigilar la marcha general de la compañía y el desempeño de las funciones de los servidores de la misma e informar de estos particulares a la junta general de socios, etc.

#### **EL GERENTE.**

El Gerente será nombrado por la Junta General de Socios y durará 2 años en su cargo pudiendo ser reelegido en forma indefinida. Entre sus deberes y atribuciones del Gerente General es de representar legalmente a la Compañía, en forma judicial y extrajudicialmente, conducir la gestión de los negocios sociales y la marcha administrativa de la Compañía, dirigir la gestión económica financiera de la Compañía, etc.

**Fuente: Archivo de la Empresa.**

**TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.**  
**CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	UTIL/PERD AÑOS ANT.	UTILIDAD O PERDIDA	PATRIMONIO 2007	2006
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2007	10.000,00	0,00	-4.060,58	41.557,56	47.496,98	
MOVIMIENTO		2.083,62				
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2007	10.000,00	2.083,62	18.752,59	48.764,25	79.600,46	

EL PATRIMONIO INCREMENTA EN EL **59.60%** CON RELACIÓN AL PERIODO ANTERIOR  
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**TERCERIZADORA MONET CIA. LTDA.**

**CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL 2007**

<i>ACCIONISTAS</i>	<i>CAPITAL</i>	<i>%</i>
ING. TATIANA CORREA	9.300,00	93.00
LCDA. MERY ROJAS	500,00	5.00
SR. JULIO CORREA	200.00	2.00
<b>TOTAL:</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100%</b>

**TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007.

**Flujo de efectivo provenientes de actividades de operación**

Disminución Cuentas por Cobrar	39.120,15
Aumento Otras Cuentas por Cobrar	-1.045,84
Disminución Inventarios	276.240,45
Aumento Cuentas por Pagar	195.401,27
Disminución Obligaciones con Instituciones Financieras	-70.645,90
Disminución Obligaciones IEES	-49.302,85
Disminución Obligaciones con Empleados	-105.710,25
Disminución Obligaciones Tributarias	-57.315,63

**Flujo de efectivo neto de actividades de operación** 226.741,40**Flujo de efectivo proveniente de actividades de inversión**

Aumento Activos Fijos	-18.325,17
Disminución Pagos Anticipados	52.517,71

**Flujo de efectivo neto de actividades de inversión** 34.192,54**Flujo de efectivo proveniente de actividades de financiamiento**

Disminución Pasivo Largo Plazo	-89.138,30
Disminución Reserva Legal	-2.083,62
Disminución Utilidades/Pérdidas Años Anteriores	-22.813,17
Disminución Utilidad del Ejercicio	-7.206,69

**Flujo de efectivo neto de actividades de financiamiento** -121.241,78**NETO EN EFECTIVO**

S:

139.692,16

SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

162.919,74

SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

23.227,58

**AUMENTO EXPRESADO DEL EFECTIVO**

S:

139.692,16

## 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. a 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

Este grupo de cuentas esta compuesto de Caja y Bancos que dispone la empresa. El registro y control se lleva en los respectivos libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales, con el propósito de verificar la consistencia del control se practicó conciliaciones bancarias y arqueo de caja, prácticas que demostraron el manejo adecuado de las respectivas cuentas bancarias, cuyos saldos son correctos al 31 de Diciembre del 2007.

Los arqueos de caja y conciliaciones bancarias, la empresa practica mensualmente.

CAJA	2.131,90
BANCOS	21.095,68
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>23.227,58</u></b>

#### NOTA 1.1.1

<b>BANCOS</b>	<b>CUENTA BANCARIA No.</b>	<b>SALDO</b>
BANCO DE LOJA	Cta. Cte. 2900459612	21.089,56
BANCO DEL AUSTRO	Cta. Ah. 11602460	6,12
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 \$:</b>		<b><u>21.095,68</u></b>

#### 1.2. EXIGIBLE

Representa las obligaciones por cobrar a corto plazo, el registro y control se lleva en libros de contabilidad que demuestran los saldos reales al 31 de diciembre del 2007. El movimiento de los clientes se lleva en registros individuales, durante el análisis se comprobó las cancelaciones en forma regular.

**NOTA 1.2.1**

**CUENTAS POR COBRAR**

<b>CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	171.103,11
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	<u>- 2.523,28</u>
<b>SUBTOTAL</b>	<b><u>168.579,83</u></b>
<b>CLIENTES RELACIONADOS</b>	
ANTICIPO SUELDOS	442,20
CUENTAS POR COBRAR DELTA	64.162,05
CUENTAS POR COBRAR OTROS	85.013,95
CUENTAS POR COBRAR CAMARONERA	20.000,00
CUENTAS POR COBRAR CAMEL	35.817,40
CUENTAS POR COBRAR JULCOSUR	<u>218.146,35</u>
	<b><u>423.581,95</u></b>
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>592.161,78</u></b>

**1.3. REALIZABLE**

Representa el inventario (suministros, herramientas) que la empresa dispone para su funcionamiento. La valorización y control se lleva en los registros en forma permanentes. La empresa practica tomas fisicas al muestreo y total al final del periodo.

Durante la toma fisica se practicó inventarios al muestreo, lo que nos permitió verificar el control y movimiento de los inventarios, los mismos que se encuentran de manera adecuada.

El saldo al 31 de Diciembre del 2007, es:

**NOTA 1.3.1**

<b>INVENTARIOS</b>	
SUMINISTROS	687.582,27
HERRAMIENTAS	<u>13.244,59</u>
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>700.826,86</u></b>

**1.4. PAGOS ANTICIPADOS**

Del análisis practicado en las presentes cuentas, su movimiento y control se lleva adecuadamente. El saldo al 31 de diciembre de 2007 suma:

**NOTA 1.4.1**

<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	
RETENCION EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORES	28.829,37
RETENCIÓN EN LA FUENTE 2%	<u>52.517,71</u>
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>81.347,08</u></b>

## 1.5. FIJOS

Los activos fijos están registrados al costo y su depreciación es calculada sobre valores históricos, método línea recta, considerando la vida útil estimada de acuerdo a los porcentajes establecidos.

Las adiciones, disminuciones y su correspondiente depreciación, se ajustan en base a los porcentajes proporcionales.

### NOTA 1.5.1

ACTIVOS FIJOS	COSTO	DEP. ACUM DEL PERIODO	DEP. ACUM.	VALOR EN LIBROS	%
<b>DEPRECIABLE</b>					
Edificios e Instalaciones	223,21	8,19	26,79	196,42	5
Muebles y Enseres	6.642,89	444,63	626,29	6.016,60	10
Licencias Software	14.005,42	5.649,36	10.317,37	3.688,05	10
Equipo de Computación	7.956,61	3.328,42	6.893,61	1.063,00	33
<b>TOTAL AL 31/DIC/2007 \$:</b>	<b>28.828,13</b>		<b>17.864,06</b>	<b>10.964,07</b>	

- La Licencia de Software no son objeto de depreciación sino de amortización.

## 2. PASIVOS

### 2.1. EXIGIBLE

Este grupo esta compuesto por las obligaciones que la empresa tiene a proveedores, varios acreedores y otras entidades, el movimiento nos ha demostrado el manejo adecuado de estas cuentas.

El control se lleva en los respectivos registros contables.

CUENTAS POR PAGAR	152.318,82
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	70.645,90
OBLIGACIONES IESS	88.456,31
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	270.022,47
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	65.513,61
<b>SUMAN \$:</b>	<b>646.957,11</b>

\* Obligaciones con Instituciones financieras corresponde a un sobregiro que mantiene la empresa.

### NOTA 2.1.1

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	59.878,92
CUENTAS POR PAGAR A OTROS	4.996,61
CUENTAS POR PAGAR DELTA	87.443,29
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 \$:</b>	<b>152.318,82</b>

NOTA 2.1.2

**OBLIGACIONES CON EL IESS**

APORTE AL IESS POR PAGAR	79.788,68
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	8.667,63
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 \$:</b>	<b><u>88.456,31</u></b>

NOTA 2.1.3

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

RETENCIONES EN LA FUENTES POR PAGAR	3.314,16
IVA POR PAGAR	40.730,19
IMPUESTO A RENTA AÑOS ANTERIORES	20.622,69
RETENCIONES IVA AÑOS ANTERIORES	846,57
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 \$:</b>	<b><u>65.513,61</u></b>

**2.2. LARGO PLAZO**

Este rubro esta compuesto de cuentas por pagar a proveedores y préstamos socios, el saldo al 31 de diciembre de 2007 suma:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	659.292,13
PRÉSTAMOS SOCIOS	22.677,67
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>681.969,80</u></b>

**3. PATRIMONIO**

El Capital Social de la Compañía es de \$ 10.000,00, el saldo al 31 de diciembre de 2007, del patrimonio suma:

CAPITAL SOCIAL	10.000,00
RESERVA LEGAL	2.083,62
UTILIDAD/PERDIDA AÑOS ANTERIORES	18.752,59
UTILIDAD DEL EJERCICIO	48.764,25
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>79.600,46</u></b>

### **3. ANÁLISIS FINANCIERO**

#### **3.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ**

El índice indica que la empresa dispone de \$ 0.95 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 0.04 para cada \$ 1,00 de deuda. El cociente recomendado es de 2 a 1

#### **3.2. MARGEN DE SEGURIDAD**

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser canceladas, por consiguiente la empresa dispone de \$ 1.03 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda.

#### **3.3. INDICE DE RENTABILIDAD**

El índice indica que por cada \$ 100 de capital invertido la empresa ha obtenido una rentabilidad de \$ 4.88.

#### **3.4. COCIENTE DE RENTABILIDAD DE VENTAS**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa ha obtenido una utilidad neta de \$ 1.00 y una utilidad bruta de \$ 1.40.

#### **3.5. COCIENTE DE UTILIDAD BRUTA**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gana \$ 1.40, si consideramos que el costo de ventas representa el 98.50 %.

#### **3.6. COCIENTE DE GASTOS**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 63.80 en ventas \$ 34.70 y en otros \$ 0.40.

## **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 de general aceptación.

### **4.2.**

La depreciación ha sido aplicada a los activos fijos, de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y porcentajes establecidos por el SRI Contabilidad mantiene por separado la depreciación acumulada por cada grupo de activos en los respectivos auxiliares.

### **4.3.**

La Reserva de Capital es objeto de capitalización y no puede ser distribuido como utilidad a los socios.

### **4.4.**

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.

### **4.5**

La preparación de los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad de general aceptación, son de responsabilidad de la empresa.

### **4.6**

Con propósito de verificar la consistencia del control interno, se aplicó cuestionarios de control interno, los mismos que fueron verificados, comprobando que el control interno ejercido por la empresa es adecuado.

### **4.7**

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueos de caja, saldos de cuentas por cobrar y tomas al muestreo de los inventarios del periodo, estas prácticas ejercidas nos han dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

#### **4.8**

El costo de ventas representa el 98.50% con relación a las ventas, la utilidad bruta el 1.40 %, los gastos el 98.90 %, consecuentemente una utilidad neta 1.00 %. La empresa incrementa sus ventas en 92.81 % y los gastos operacionales en 95.14 %. La utilidad neta se incrementa con relación al periodo anterior en 16.31 %

#### **4.9**

La empresa dispone de activos intangibles como programas, licencias, marcas y patentes, activos que son de propiedad de la empresa, para verificar el estado de cumplimiento de las normas sobre derecho, se verificó con la respectiva documentación

#### **4.10 .**

Por disposición establecida en el R. O. 740 del 8 de enero del 2003, resolución N0 1071, el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las empresas obligadas a presentar auditoria externa , están obligados a presentar los anexos de los declaraciones fiscales del período, el mismo que la empresa se encuentra en proceso de preparación.

#### **4.12**

En cumplimiento con las disposiciones legales emitidas por el reglamento de la Superintendencia de Compañías, resolución No 02.Q. ICI. 008, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas no implica revelaciones importantes.

#### **4.13**

Durante el examen del período del 2007, no se han producido eventos económicos importantes objeto de revelaciones a la Gerencia General.

#### **4.14**

La Empresa en el período de 2007 ha tenido cambios sustanciales en cuanto a resultados con relación al año anterior. Los ingresos se incrementan en 92.81 %, la utilidad bruta en 5.18 %, la utilidad neta en 16.31 % y los gastos operacionales en 95.14 %.