

PROINVI S.A.

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 Flujo de Efectivo

RESUMEN DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

ANÁLISIS FINANCIERO

- Relaciones Evaluatorias

PROINVI S.A.

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE
A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS Y GERENTE GENERAL
DE PROINVI S. A.

He auditado los estados financieros de la compañía PROINVI S. A. Por el año terminado al 31 de diciembre del 2010, en Cuenca, a 15 de junio de 2011; 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 Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados.

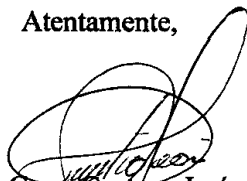
Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas 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 Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA 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

PROINVI S.A.
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2010	2009	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVO								
CORRIENTE								
CAJA	1.067,36	0,00	1.067,36					
BANCOS	0,00	5.057,01		5.057,01		100,00		0,00
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	27.083,65	28.766,05		1.682,40		5,85		0,94
ANTICIPO TERCEROS	6.221,30	10.058,51		3.837,21		38,15		0,62
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-2.774,00	-2.774,00						
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	214.728,15	236.187,02		21.458,87		9,09		0,91
CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS RELACION. L/P	4.180,92	69.994,51		65.813,59		94,03		0,06
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA Nota 1.2.1	8.927,97	0,00	8.927,97					
CREDITO TRIBUTARIO	137.761,45	146.312,33		8.550,88		5,84		0,94
	397.196,80	493.601,43		96.404,63		19,53		0,80
OTROS ACTIVOS								
GASTOS DE CONSTITUCIÓN	2.010,87	2.010,87						
AMORT. ACUM. GASTOS CONSTITUCIÓN	-100,54	-100,54						
GASTOS PREOPERATIVOS	8.804,49	8.804,49						
SEGUROS PREPAGADOS	2.435,42	1.321,79	1.113,63		84,25		1,84	
	13.150,24	12.036,61	1.113,63		9,25		1,09	
FIJOS NOTA 1.3.1								
EDIFICIOS	1.569.910,76	1.569.910,80		0,04		0,00		1,00
DEP. ACUM. EDIFICIOS	175.464,30	175.464,30						
EQUIPO DE OFICINA	147,16	147,16						
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	24,27	24,27						
EQUIPO DE COMPUTACION	1.892,53	1.892,53						
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	849,35	849,35						
MUEBLES Y ENSERES	434.622,54	434.622,50	0,04		0,00		1,00	
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	81.023,45	81.023,45						
RÓTULOS Y LETREROS	7.533,62	7.533,62						
DEP. ACUM. RÓTULOS Y LETREROS	1.180,16	1.180,16						
MAQUINARIA Y EQUIP. INDUSTRIALES	1.111,73	1.111,73						
DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIP. INDUSTRIALES	48,46	48,46						
INSTALACIONES	538,42	538,42						
VEHÍCULO	5.000,00	5.000,00						
PUERTAS ENROLLABLES	1.630,58	1.630,58						
	1.763.797,35	1.763.797,35						
TOTAL ACTIVO	2.174.144,39	2.269.435,39		95.291,00		4,20		0,96

	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2010	2009	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO								
CORRIENTE								
CUENTAS POR PAGAR OTROS	13.291,85	9.597,75	3.694,10		38,49		1,38	
DOCUMENTOS POR PAGAR	2.736,21	6.806,20		4.069,99		59,80		2,49
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS POR PAGAR	770.257,04	748.893,00	21.364,04		2,85		1,03	
SOBREGIRO BANCARIO	235,89	0,00	235,89					
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	392,71	0,00	392,71					
SUELDOS Y BONIFICACIONES	10.843,56	13.360,72		2.517,16		18,84		1,23
NOTA 2.1.1	797.757,26	778.657,67	19.099,59		2,45		1,02	
PRÉSTAMO LARGO PLAZO								
NOTA 2.2.1	1.365.381,33	1.473.707,70		108.326,37		7,35		1,08
OTROS PASIVOS								
NOTA 2.3.1	439,28	12.070,02		11.630,74		96,36		27,48
TOTAL PASIVO								
	2.163.577,87	2.264.435,39		100.857,52		4,45		1,05
PATRIMONIO								
CAPITAL SUSCRITO	5.000,00	5.000,00						
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	307.398,79	307.398,79						
RESERVA LEGAL	724,94	0,00	724,94					
PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	-307.398,79	-307.398,79						
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	4.841,58	0,00	4.841,58					
	10.566,52	5.000,00	5.566,52		111,33		2,11	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO								
	2.174.144,39	2.269.435,39		95.291,00		4,20		1,04
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.								

PROINVI S.A.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2010	2009	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	298.514,07	355.244,65		56730,58		15,97		0,84
TOTAL DE INGRESOS	298.514,07	355.244,65		56730,58		15,97		0,84
GASTOS OPERACIONALES								
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	122.516,87	115.780,92	6735,95		5,82		1,06	
GASTOS DE VENTAS	14.114,80	30.359,58		16244,78		53,51		0,46
GASTOS FINANCIEROS	148.438,59	209.007,85		60569,26		28,98		0,71
	285.070,26	355.148,35		70078,09		19,73		0,80
UTILIDAD OPERACIONAL	13.443,81	96,30	13347,51		13860,34		139,60	
OTROS GASTOS	4.829,69	96,31	4733,38		4914,73		50,15	
OTROS INGRESOS	117,68	0,01	117,67		1176700,00		11768,00	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	8.731,80	0,00	8731,8					
	3.890,22							
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.841,58							

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

PROINVI S.A.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

NOMBRE:	PROINVI S.A.
ORGANIZADA:	El 6 de abril de 2005, de acuerdo a las Leyes del Ecuador.
DOMICILIO:	Ciudad de Loja, Provincia del Loja, País – Ecuador.
DURACIÓN:	20 años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
FINALIDAD:	La Compañía tiene por objeto el establecimiento, administración, gestión y arrendamientos de centros y locales comerciales, la actividad de importación, exportación, agenciamiento, representaciones, distribuciones relacionadas con su objeto social.
CAPITAL SUSCRITO:	El Capital Suscrito es de \$5.000 dólares americanos, según escritura del 6 de abril de 2005.

Fuente: Archivo de la Empresa.

PROINVI S.A.

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

JUNTA GENERAL

La Junta General de Accionistas es el organismo supremo de la compañía, tiene plenos poderes para resolver todos los asuntos relacionados con los negocios sociales así como el desarrollo de la empresa, nombra al Presidentes Ejecutivos, Gerente General y al Comisario.

PRESIDENTE EJECUTIVO

Será elegido para un periodo de 2 años por la Junta General, entre sus atribuciones y deberes son: presidir sesiones y cumplir y hacer cumplir las resoluciones de la Junta General de Accionistas, supervisar el manejo financiero de la empresa, en otras, que señale la Ley de Compañías.

GERENTE.

Será designado por la Junta General de Accionistas y tendrá una duración de 2 años. Representará a la Compañía en forma legal, judicial y extrajudicial, administrar la Compañía, dirigir la gestión económico-financiera de la compañía, presentar el Balance General anual, Estado de Pérdidas y Ganancias, entre otros, sin más limitaciones que las señaladas en la Ley y Estatutos.

Fuente: Archivo de la Empresa.

PROINVI S.A.
CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	APORTE FUTURA CAPITALIZ.	RESERVA LEGAL	PÉRDIDA EJ. ANT.	UTILIDAD PERD. EJ.	PATRIMONIO	
						2010	2009
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2010	5.000,00	307.398,79	0,00	-307.398,79	0,00		
MOVIMIENTO		0,00	724,94				
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	5.000,00	307.398,79	724,94	-307.398,79	4.841,58	10.566,52	5.000,00

EL PATRIMONIO AUMENTA EN 111,33 % CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROINVI S.A.

**LISTA DE ACCIONISTAS DE LA EMPRESA DE
“PROINVI S.A.”**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

NOMBRES	CAPITAL SUSCRITO	%
VILLAVICENCIO MEJÍA JUAN VICENTE	5,00	0.10
VILLAVICENCIO VALAREZO MÓNICA ANAHI	4.995,00	99.90
SUMAN:	\$ 5.000,00	100 %

PROINVI S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DOLARES

Flujo de efectivo proveniente de actividades de operación

Aumento Cuentas por Cobrar Clientes	-1.682,40
Aumento Anticipo a Terceros	-3.837,21
Aumento Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	-21.458,87
Aumento Cuentas por Cobrar Accionistas	-65.813,59
Disminución Anticipo Impuesto a la Renta	8.927,97
Aumento Crédito Tributario	-8.550,88
Disminución Cuentas por Pagar Otros	-3.694,10
Aumento Documentos por Pagar	4.069,99
Disminución Préstamos de Accionistas por Pagar	-21.364,04
Disminución Sobreiro Bancario	-235,89
Disminución Cuentas por Pagar Accionistas	-392,71
Aumento Sueldos y Bonificaciones	2.517,16

Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación **-111.514,57**

Flujo de efectivo proveniente de actividades de inversión

Disminución Otros Activos	1.113,63
---------------------------	----------

Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de inversión **1.113,63**

Flujo de efectivo proveniente de actividades de financiamiento

Aumento Préstamos Largo Plazo	108.326,37
Aumento Otros Pasivos	11.630,74
Disminución Reserva Legal	-724,94
Disminución Utilidad/Pérdida del Ejercicio	-4.841,58

Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento **114.390,59**

NETO EN EFECTIVO \$: **3.989,65**

SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	5.057,01
--	----------

SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	1.067,36
--	----------

AUMENTO EXPRESADO DEL EFECTIVO **\$:** **3.989,65**

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 PRESENTACIÓN

La empresa prepara los Estados Financieros de conformidad con las Normas 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 está conformado por el efectivo en Caja y Bancos, que la empresa mantiene para su actividad económica. La empresa realiza arqueos de caja y conciliaciones bancarias mensualmente. El movimiento y control se lleva en los respectivos libros de contabilidad. El saldo verificado al 31 de Diciembre del 2010 suman:

CAJA	1.067,36
TOTAL \$	<u>1.067,36</u>

1.2. EXIGIBLE

Representan las obligaciones de clientes, empleados y otros a corto plazo, que la empresa tiene que cobrar. El registro y control se lleva en libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales. Los mismos que al 31 de Diciembre del 2010 suman:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	27.083,65
ANTICIPO TERCEROS	6.221,30
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-2.774,00
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	214.728,15
CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS RELACION. L/P	4.180,92
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	8.927,97
CREDITO TRIBUTARIO	137.761,45
SUMAN:	\$ <u>396.129,44</u>

NOTA 1.2.1**ANTICIPO IMPUESTOS**

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 1%	1,50
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2%	1.709,87
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 8%	2.926,49
ANTICIPO RET. IMP. RENT	4.290,11
SUMAN:	\$ 8.927,97

NOTA 1.2.2**CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS RELACIONADAS**

HIPERVALLE	4.180,92
------------	----------

La empresa PROINVI S.A. mantiene un saldo por cobrar con HIPERVALLE Cía. Ltda., préstamo que no genera interés, sus abonos son realizados periódicamente por los concepto de alícuotas de mantenimiento y espacios publicitarios.

1.3. OTROS ACTIVOS

Este grupo está conformado por Gastos de Constitución y Preoperativos, como se detalla a continuación:

	V. ORIGINAL	AMOR. ACUM.	SALDO
GASTOS DE CONSTITUCIÓN	2.010,87	-100,54	1.910,33
GASTOS PREOPERATIVOS	8.804,49	0,00	8.804,49
SEGUROS PREPAGADOS	2.435,42	0,00	2.435,42
TOTAL \$:			13.150,24

1.4. ACTIVOS FIJOS

Está constituido por los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa. Los activos están bajo el control de los registros respecto. Durante el periodo no se han revaluado los activos. El saldo al 31 de Diciembre del 2010 suman: \$ 1.763.797,35

ACTIVOS DEPRECIABLES	COSTO	DEP. ACUM.	VALOR LIBROS	%
EDIFICIOS	1.569.910,76	175.464,30	1.394.446,46	5%
EQUIPO DE OFICINA	147,16	24,27	122,89	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.892,53	849,35	1.043,18	33%
MUEBLES Y ENSERES	434.622,54	81.023,45	353.599,09	10%
RÓTULOS Y LETREROS	7.533,62	1.180,16	6.353,46	10%
MAQ. Y EQ. INDUSTRIALES	1.111,73	48,46	1.063,27	10%
INSTALACIONES	538,42	0,00	538,42	10%
VEHÍCULO	5.000,00	0,00	5.000,00	20%
PUERTAS ENROLLABLES	1.630,58	0,00	1.630,58	10%
TOTAL AL 31 DE DIC 2010:	2.022.387,34	258.589,99	1.763.797,35	

- Durante el período 2010 no se depreció los activos porque son parte del fideicomiso.

- Durante el período 2010 no se depreció los activos porque son parte del fideicomiso.

2. PASIVOS

2.1. EXIGIBLE

Representan las obligaciones a proveedores y otras instituciones que la empresa tiene que cancelar. Su registro y control se lleva en libros principales y auxiliares de contabilidad. El saldo al 31 de Diciembre del 2010 suman:

CUENTAS POR PAGAR OTROS	13.291,85
DOCUMENTOS POR PAGAR	2.736,21
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS POR PAGAR	770.257,04
SOBREGIRO BANCARIO	235,89
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	392,71
SUELDOS Y BONIFICACIONES	10.843,56
SUMAN:	\$ 797.757,26

NOTA 2.1.1

SUELDOS Y BONIFICACIONES POR PAGAR

SUELDOS POR PAGAR	5.766,29
APORTE PERSONAL POR PAGAR	287,08
APORTE PATRONAL POR PAGAR	440,09
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	28,66
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR	2.730,29
PROVISIONES VARIAS	281,38
UTILIDADES POR PAGAR A EMPLEADOS	1.309,77
SUMAN:	\$ 10.843,56

2.2. LARGO PLAZO

Corresponde al crédito que la compañía tendrá que cancelar a Largo Plazo. El saldo al 31 de diciembre de 2010, suman: \$ 1.365.381,33; dicho préstamo lo mantienen en el Banco de Loja desde Octubre de 2007 a una tasa de interés del 11% con vencimiento el 12 de enero del 2018.

3. PATRIMONIO

El Capital Suscrito de la empresa es de \$ 5.000. El patrimonio se aumenta en 111,13% con relación al año anterior. El saldo al 31 de Diciembre del 2010 suman: \$10.566,52

CAPITAL SUSCRITO	5.000,00
APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN	307.398,79
RESERVA LEGAL	724,94
PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	-307.398,79
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	4.841,58
SUMAN:	\$ 10.566,52

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 0,49 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco indica que dispone de \$ 0.0013 para cada \$ 1,00 de deuda, la relación recomienda de 2 a 1.

4.2. MARGEN DE SEGURIDAD

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser pagadas, por consiguiente la empresa dispone de \$ - 0.50 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda.

4.3. INDICE DE RENTABILIDAD

El índice indica que por cada \$ 100 de capital propio invertido la empresa tiene una ganancia de \$ 0.97.

4.4. COSTO DE VENTAS

El índice del costo de ventas representa el 95.49 % con relación a las ventas.

4.5. COCIENTE DE UTILIDAD

El índice indica que por cada 100 de ventas la empresa gana \$ 4.50 de utilidad bruta y neta de \$ 1.62.

4.6. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, se gastó en Administración \$ 41.04, en ventas \$ 4.72 y financieros \$ 49.72.

5. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

5.1.

Luego de la práctica del examen, se pudo comprobar el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos. El sistema de Contabilidad se sujeta a los principios de Contabilidad de General Aceptación.

5.2.

El capital adicional es objeto de capitalización y no puede ser distribuido como utilidades.

5.3.

Los estados comparativos demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, permitiendo a la gerencia hacer un seguimiento del comportamiento de cada cuenta.

5.4.

El costo de ventas disminuye en 19.73 % y las ventas en 15.97, la utilidad operacional se incrementa en 13860.34 %.

5.5

La preparación de los estados financieros y la aplicación de los principios contables son de responsabilidad de la empresa.

5.6

Con el 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.

5.7

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueos de caja y saldos de las cuentas por cobrar; estas prácticas ejercidas me ha dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

5.8

Los activos que han terminado la vida útil por efecto de la depreciación se liquidarán y pasarán a mantener un control extracontable.

5.9

La empresa durante el período no dispone de activos intangibles, para verificar el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor.

5.10

La empresa se encuentra dentro de la figura del Fideicomiso, en consecuencia no se han depreciado los activos fijos en este periodo.

De las recomendaciones establecidas en el periodo anterior se ha cumplido las siguientes:

RECOMENDACION NO. 1

Se encuentra en proceso de elaboración el reglamento interno que norme el manejo de la cuenta caja.

RECOMENDACION NO. 2

Bancos: se delegó por parte de gerencia a la secretaria de la compañía, a fin de que sea ella la responsable de la elaboración de las conciliaciones bancarias

RECOMENDACIÓN NO. 3

Se ha realizado las gestiones legales correspondientes a fin de proceder al cobro de la cartera que se encuentra pendiente

RECOMENDACIÓN NO. 4 Y 5

Mensualmente se está conciliando las diferentes cuentas por cobrar de la empresa, y cruzando con los libros auxiliares respetivos.

RECOMENDACION 8.

Se encuentran contabilizados cada una de las cuentas relacionadas a impuestos a la renta de manera personalizada a fin de que facilite la determinación de los saldos respectivos.

RECOMENDACION 8 Y 9

En el presente año fiscal la empresa se encuentra realizando la reclasificación de bienes de la compañía y su respectiva depreciación acumulada, adicionalmente se encuentran realizando los auxiliares de los activos fijos a fin de que estos sean codificados con relación al plan de cuentas, considerando los datos necesarios como costo histórico y confrontando con los documentos de adquisición.

RECOMENDACION 13

Se cuenta con los respectivos auxiliares de obligaciones por pagar a fin de conocer de manera oportuna los valores reflejados en el balance

RECOMENDACION 18

Se han tomado los correctivos necesarios a fin de evitar la disolución de la compañía.

RECOMENDACION 20

Se ha considerado lo establecido en la Legislación Tributaria Ecuatoriana a fin de elaborar la conciliación tributaria tomando en cuenta los gastos no deducibles.

RECOMENDACION 21

La documentación soporte se encuentra debidamente archivada a fin de salvaguardar su integridad y propiedad.

RECOMENDACION 22

El diario general, mayor general, estados financieros se encuentran debidamente impresos y con sus respectivos respaldos.



Ing. Com. ~~Gustavo~~ León J.

Licencia Profesional No. 8295

Dirección Domiciliaria: CUENCA, Dir: Jorge Carrera A. 5 – 20 y José de la Cuadra

Telefax: 072806917.

Email: gusleon@etapanet.net