

**CONSTRUCTORA RÍO BLANCO CORBLANCO Cía. Ltda.**

**DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

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

**DE CONSTRUCTORA RÍO BLANCO CORBLANCO CIA. LTDA.**  
**CUENCA, 25 DE MARZO DEL 2013**

He auditado los estados financieros de la compañía CONSTRUCTORA RÍO BLANCO CORBLANCO Cía. Ltda. Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, en Cuenca, 25 de marzo del 2013; 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.

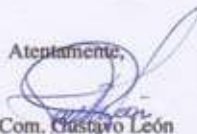
Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas 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  
Resolución No. SCRNAE 014  
Mat. No 8259

# **CONSTRUCTORA RÍO BLANCO CORBLANCO 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

CONSTRUCTORA RIO BLANCO CORBLANCO Cia. Ltda.									
ESTADO DE SITUACIÓN									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012									
DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON		
	2012	2011	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)	
<b>ACTIVOS</b>									
<b>CORRIENTES</b>									
CAJA CHICA	100,00	100,00							
BANCOS	21.359,71	9.154,06	12.205,65		133,34		2,33		
ACTIVOS FINANCIEROS	1.082,82	1.082,82							
DECTOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES	86,15	149.014,55		148.928,40		99,94			0,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	241.399,22	141.791,79	99.607,43		70,25		1,70		
INVENTARIOS	1.261.827,22	1.481.699,93		219.872,71		14,84			0,85
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13.858,40	10.985,66	2.872,74		26,15		1,26		
	<b>1.539.713,52</b>	<b>1.793.828,81</b>		<b>254.115,29</b>		<b>14,17</b>			<b>0,86</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>									
EQUIPO DE OFICINA	1.246,52	1.171,52	75,00		6,40		1,06		
DEP. ACUM. EQUIPO OFICINA	172,58	67,14	105,44		157,04		2,57		
EQUIPO DE COMPUTACION	5.963,87	1.344,00	4.619,87		343,74		4,44		
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMP.	2.266,46	891,48	1.374,98		154,24		2,54		
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	320,00	320,00							
DEP. ACUM. MAQ. Y HERRAMIENTAS	98,13	69,33	28,80		41,54		1,42		
	<b>4.993,22</b>	<b>1.807,57</b>	<b>3.185,65</b>		<b>176,24</b>		<b>2,76</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.544.706,74</b>	<b>1.795.636,38</b>		<b>250.929,64</b>		<b>13,97</b>			<b>0,86</b>



DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2012	2011	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>PASIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	866,125.78	982,400.40		116,274.62		11.84		0.88
OBLIGACIONES CON EL IESS	1,116.08	936.91	179.17		19.12		1.19	
CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	0.00	610,281.68		610,281.68		100.00		0.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	2,445.74		2,445.74		100.00		0.00
	<u>867,241.86</u>	<u>1,596,064.73</u>		<u>728,822.87</u>		<u>45.66</u>		<u>0.54</u>
<b>LARGO PLAZO</b>								
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	292,000.96	73,225.93	218,775.03		298.77		3.99	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	150,000.00	50,000.00	100,000.00		200.00		3.00	
	<u>442,000.96</u>	<u>123,225.93</u>	<u>318,775.03</u>		<u>258.69</u>		<u>3.59</u>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>1,309,242.82</u>	<u>1,719,290.66</u>		<u>410,047.84</u>		<u>23.85</u>		<u>0.76</u>
<b>PATRIMONIO</b>								
CAPITAL SOCIAL	600.00	600.00						
RESERVAS	5,365.16	3,122.76	2,242.40		71.81		1.72	
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	0.00	13,555.61		13,555.61		100.00		0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	-6,759.31	-13,518.61	6,759.30		-50.00		0.50	
RESULTADO DEL EJERCICIO	236,258.07	72,585.96	163,672.11		225.49		3.25	
	<u>235,463.92</u>	<u>76,345.72</u>	<u>159,118.20</u>		<u>208.42</u>		<u>3.08</u>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<u>1,544,706.74</u>	<u>1,795,636.38</u>		<u>250,929.64</u>		<u>13.97</u>		<u>0.86</u>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

CONSTRUCTORA RIO BLANCO CORBLANCO Cia. Ltda.

ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2012	2011	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	2.102.971,94	1.105.761,74	997.210,20		90,18		1,90	
TOTAL INGRESOS	<u>2.102.971,94</u>	<u>1.105.761,74</u>	997.210,20		90,18		1,90	
COSTO DE VENTAS	1.550.796,66	784.085,46	766.711,20		97,78		1,98	
UTILIDAD BRUTA	<u>552.175,28</u>	<u>321.676,28</u>	230.499,00		71,66		1,72	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	288.375,56	247.004,34	41.371,22		16,75		1,17	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>288.375,56</u>	<u>247.004,34</u>	41.371,22		16,75		1,17	
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>263.799,72</u>	<u>74.671,94</u>	189.127,78		253,28		3,53	
GASTOS FINANCIEROS	27.900,85	8.452,93	19.447,92		230,07		3,30	
OTROS INGRESOS	1.754,76	6.366,95		4.612,19		72,44		0,28
OTROS GASTOS	1.395,56	0,00	1.395,56					
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>236.258,07</u>	<u>72.585,96</u>	163.672,11		225,49		3,25	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS.

**CONSTRUCTORA RÍO BLANCO CORBLANCO CIA. LTDA.**

**EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA**

- NOMBRE:** CONSTRUCTORA RÍO BLANCO CORBLANCO 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 30 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
- OBJETO:** La compañía tiene por objeto social principal la compra, construcción y venta de bienes muebles e inmuebles, dentro y fuera de la provincia de Loja; para lo cual, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley.
- CAPITAL SOCIAL:** El Capital Social de la compañía es de \$ 600,00 dólares americanos, según escritura pública del 27 de abril de 2007.

**Fuente:** Archivo de la Empresa.

## **CONSTRUCTORA RÍO BLANCO CORBLANCO CIA. LTDA.**

### **EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS**

#### **PRESIDENTE**

Será elegido por la Junta General de socios y podrá ser socio o no, tendrá un periodo de duración en el cargo de 2 años pudiendo ser indefinidamente reelegido. Entre sus deberes y atribuciones serán: Vigilar la marcha de la empresa y el desempeño de las funciones de los servidores de la misma, convocar y presidir las sesiones de Junta General de Socios y suscribir las actas, velar por el cumplimiento de los objetivos, reemplazar al Gerente por falta temporal o definitiva, actuar conjuntamente con el Gerente en la toma de decisiones trascendentes y demás que señala la Ley de Compañías, el estatuto y el reglamento.

#### **EL GERENTE.**

El Gerente será nombrado por la Junta General de Socios, que podrá ser Socio o no y permanecerá en el cargo 2 años, pudiendo ser indefinidamente reelecto. Sus deberes y atribuciones entre otras, son las siguientes: Representar legal, judicial y extrajudicialmente en todo acto y contrato, supervisión al personal, presentar los Estados Financieros del periodo ante la Junta General de Socios y otros dentro del marco legal de la compañía, subrogar al Presidente en falta temporal o definitiva y ejercer y cumplir las demás atribuciones, deberes y responsabilidades que establece la Ley, su Reglamento y Estatuto.

**Fuente: Archivo de la Empresa.**



**CONSTRUCTORA RIO BLANCO CORBLANCO Cía.Ltda.**  
**CUADRO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUM.	RESULTADO EJERCICIO	APORTE FUT. CAP	RESERVAS	PATRIMONIO 2011	PATRIMONIO 2012
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2012	600,00	-13.518,61	72.585,96	13.555,61	3.122,76		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	600,00	-6.759,31	236.258,07	0,00	5.365,16	76.345,72	235.463,92

EL PATRIMONIO INCREMENTA EN 208,42 % CON RELACIÓN AL PERIODO ANTERIOR  
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



**CONSTRUCTORA RIO BLANCO CORBLANCO CIA LTDA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<i>DOLARES</i>
INCREMENTO NETO(DISMINUCION)EN EL EFECTIVO EQUIVALENTEAL DE EFECTIVO	
ANTES DE LOS EFECTOS DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	12.205,64
Flujo de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de operación	239.293,14
Clases de Cobros por actividades de operación	3.031.182,38
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios Ordinarias	3.031.182,38
neg.	
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de Pagos por actividades de operación	-2.791.889,24
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.501.309,67
Pagos a y por cuenta de los empleados	-75.301,14
Otros pagos por actividades de operación	-124.400,26
Dividendos pagados	-62.977,32
Intereses pagados	-27.900,85
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación	239.293,14
Flujo de efectivo procedente de actividades de inversión	-546.373,23
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-4.694,87
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	-541.678,36
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de inversión	-546.373,23
Flujo de efectivo procedente de actividades de financiamiento	319.285,73
Financiación por préstamos a largo plazo	633.955,61
Pagos de préstamos	-315.180,58
Intereses recibidos	510,70
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de financiamiento	319.285,73
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	12.205,64
EFECTIVO E EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9.254,07
EFECTIVO E EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	21.459,71

**CONSTRUCTORA RIO BLANCO CORBLANCO CIA. LTDA.**

**CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL 2012**

<i>ACCIONISTAS</i>	<i>CAPITAL</i>	<i>%</i>
INMOBILIARIA CONRIO CIA LTDA	500.00	83.33
FERNANDO PROAÑO MOLINA	50.00	8.33
BYRON PROAÑO MOÑINA	50.00	8.34
<b>TOTAL:</b>	<b>600.00</b>	<b>100%</b>

## 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 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 compuesto de Caja Chica 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 2012.

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

CAJA	100,00
BANCOS	21.359,71
ACTIVOS FINANCIEROS	<u>1.082,82</u>
SUMAN \$:	<u>22.542,53</u>

#### NOTA 1.1.1

CAJA	
CAJA CHICA LOJA	100,00

**NOTA 1.1.2**

<b>BANCOS</b>	<b>No. Cuenta</b>	
BANCO DE LOJA	Cta. Cte. 2901110394	14.629,42
BANCO DEL AUSTRO	Cta. Cte. 11601340	1.600,79
COOP FORTUNA	Cta. Cte. 440101	1.030,05
MUTUALISTA PICHIN.	Cta. Cte. 208007799	1.410,28
BANCO PICHINCHA	Cta. Cte. 5486218100	2.689,17
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 \$:</b>		<u><b>21.359,71</b></u>

**ACTIVOS FINANCIEROS**

Corresponde a un certificado de aportación de la Cooperativa Fortuna por el monto de \$1.082,82.

**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 2012. El movimiento de los clientes se lleva en registros individuales, durante el análisis se comprobó las cancelaciones en forma regular.

Los clientes tienen igual tratamiento que las cuentas por cobrar, al verificar el movimiento se comprobó el manejo adecuado.

DCITOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES	86,15
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	241.399,22
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	13.858,40
<b>SUMAN \$:</b>	<u><b>255.343,77</b></u>

**1.3. REALIZABLE**

Representa el inventario de terrenos que la empresa dispone para su actividad operativa. La valorización y control se lleva en los registros en forma permanentes. La empresa practica tomas físicas al muestreo y total al final del periodo.

Los terrenos están valorizados al costo, el mismo que se encuentra determinado sobre la base del método promedio, razón por la cual, no excede del valor de mercado.

El saldo al 31 de Diciembre del 2012, es:



NOTA 1.3.1

**INVENTARIOS**

LOTE DE TERRENO RIO BLANCO	259.755,03
PLANIFICACIÓN CONJUNTO RIO	20.200,00
CONSTRUCCIÓN RIO BLANCO	761.622,59
URBANIZACIÓN RIO BLANCO	220.249,60
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>1.261.827,22</u></b>

**1.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Del análisis practicado en las presentes cuentas, su movimiento y control no revelan cambios significativos. El saldo al 31 de diciembre de 2012 suma:

RETENCIONES IMP. RENTA	13,38
ANTICIPO IMP. RENTA	13.845,02
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 \$:</b>	<b><u>13.858,40</u></b>

**1.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

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.

NOTA 1.5.1

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	COSTO	DEP. DEL PERÍODO	DEP. ACUM.	VALOR EN LIBROS	%
<b>DEPRECIABLE</b>					
Equipo de Oficina	1.246,52	105,44	172,58	1.073,94	10
Maquinaria y Herramientas	320,00	28,80	98,13	221,87	10
Equipo de Computación	5.963,87	1.374,98	2.266,46	3.697,41	33
<b>TOTAL AL 31/DIC/2012 \$:</b>	<b><u>7.530,39</u></b>		<b><u>2.537,17</u></b>	<b><u>4.993,22</u></b>	

**2. PASIVOS**

**2.1. EXIGIBLE**

Este grupo está 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. El saldo al 31 de diciembre de 2012 suman:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	866.125,78
OBLIGACIONES CON EL IESE	1.116,08
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>867.241,86</u></b>

## 2.2. LARGO PLAZO

Este rubro está compuesto de préstamos A LA Cooperativa Fortuna, el saldo al 31 de diciembre de 2012 suma:

### NOTA 2.2.1

COOPERATIVA FORTUNA	13.354,39
COOPERATIVA FORTUNA	18.646,57
BANCO DEL AUSTRO	260.000,00
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>292.000,96</u></b>

### PRESTAMOS

INST. FINANCIERA	FECHA/ EMISIÓN	FECHA/ VENCIM.	VALOR	INTERÉS ANUAL
COOP. FORTUNA	27/05/2012	11/05/2013	13.354,39	11.33%
COOP. FORTUNA	14/11/2012	14/11/2013	18.646,57	11.34%
BANCO DEL AUSTRO	13/12/2012	13/12/2015	75.000,00	10,21%
BANCO DEL AUSTRO	13/11/2012	13/11/2013	90.000,00	11,83%
BANCO DEL AUSTRO	04/02/2013	04/01/2015	95.000,00	10,21%

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

PRESTAMO SR. OSWALDO PROAÑO	\$150.000,00
-----------------------------	--------------

## 3. PATRIMONIO

El Capital Social de la Compañía es de \$ 600.00, el saldo al 31 de diciembre de 2012 del patrimonio suma:

CAPITAL SOCIAL	600,00
RESERVAS	5.365,16
RESULTADOS ACUMULADOS	-6.759,31
RESULTADO DEL EJERCICIO	236.258,07
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>235.463,92</u></b>

#### **4. ANÁLISIS FINANCIERO**

##### **4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ**

El índice indica que la empresa dispone de \$ 0.32 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 0.02 para cada \$ 1,00 de deuda. El cociente recomendado es de 2 a 1

##### **4.2. MARGEN DE SEGURIDAD**

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser canceladas, por consiguiente la empresa dispone de \$ 1.77 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda.

##### **4.3 COCIENTE DE RENTABILIDAD DE VENTAS**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa ha obtenido una utilidad neta de \$ 11.00 y una utilidad operacional de \$ 12.54.

##### **4.3. COCIENTE DE UTILIDAD BRUTA**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gana \$ 26.25 si consideramos que el costo de ventas representa el 73.74 %.

##### **4.4. COCIENTE DE GASTOS**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 13.71 y en financieros \$ 1.32

## 5. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

### 5.1.

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.

### 5.2.

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.

### 5.3

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

### 5.4

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.

### 5.5

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueo 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.

### 5.6

La empresa no dispone de activos intangibles como programas, licencias, marcas y patentes.

### 5.7

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 auditoría externa, están obligados a presentar los anexos de los declaraciones fiscales del periodo, el mismo que la empresa se encuentra en proceso de preparación.



## 5.8

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

## 5.9

Durante el examen del periodo del 2012, no se han producido eventos económicos importantes objeto de revelaciones a la Gerencia General.

## 5.10

Los gastos operacionales se incrementaron 16.75 %, las ventas en 90.18%, la utilidad operacional en 253.28 % y la utilidad del ejercicio en 225.49 %.

## 5.11

Mediante Resolución No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicado en el Registro Oficial No 498 del 31 de diciembre de 2008, La Superintendencia de Compañías, estableció el cronograma de aplicación de las NIIF por parte de las compañías a partir del 1 de enero de 2012, tiene como periodo de transición el año 2012, de elaborar hasta marzo de 2012 un cronograma de implementación, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:


Un plan de capacitación

El respectivo plan de implementación; y la fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

La empresa ha cumplido con la presentación del cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, según oficio del 20 de marzo de 2012, enviado a la Superintendencia de Compañías, y el se remite oficio a la misma entidad, la Conciliación Patrimonial de la empresa; en cuyo proceso se ha aplicado los respectivos ajustes técnicos a las partidas objeto de la transición.

## 5.12

La empresa con fecha 28 de marzo de 2011 en Junta General de accionistas, autorizó la implementación de las Normas NIIF, para este efecto se elaboró el Estado de Situación Final, previo a la conversión; se realizó los respectivos ajustes de adopción por primera vez a las Normas, y paralelamente se elaboró el respectivo Plan de Cuentas ajustado a dichas Normas.



Identificación del Auditor:

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