

BIOVISIÓN Cía. Ltda.

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y GERENTE GENERAL

DE BIOVISIÓN Cía. Ltda. CUENCA, 13 DE ABRIL DE 2011

He auditado los estados financieros de la compañía BIOVISIÓN Cía. Ltda. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2010 y, con fecha 13 de abril 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.

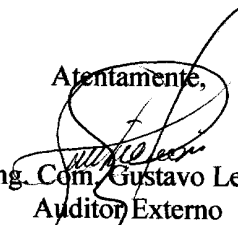
Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas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

Resolución No. SCRNAE 014

Mat. No 8259

BIOVISIÓN Cía. Ltda.

ESTADO DE SITUACION

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DETALLE		AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
		2010	2009	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVOS									
CORRIENTES									
CAJA	NOTA 1.1.1	1.204,63	1.263,99		59,36		4,70		0,95
BANCOS	NOTA 1.1.2	279.050,22	50.280,38	228.769,84		454,99		5,55	
CTAS. POR COB. CLIENTES NO RELAC.		53.781,52	181.752,50		127.970,98		70,41		0,30
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	NOTA 1.2.1	1.074,59	166.391,24		165.316,65		99,35		0,01
CRÉDITO TRIBUTARIO		3.681,16	74.211,82		70.530,66		95,04		0,05
INVENTARIOS	NOTA 1.3.1	337.130,88	318.508,42	18.622,46		5,85		1,06	
		<u>675.923,00</u>	<u>792.408,35</u>	<u>116.485,35</u>			<u>14,70</u>		<u>0,85</u>
DIFERIDO									
PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 1.4.1	128.457,49	0,00	128.457,49					
GASTOS DIFERIDOS	NOTA 1.6.1	91.556,15	239.335,35		147.779,20		61,75		0,38
		<u>220.013,64</u>	<u>239.335,35</u>		<u>19.321,71</u>		<u>8,07</u>		<u>0,92</u>
FIJOS	NOTA 1.5.1								
EQUIPO DE OFICINA		38.976,16	35.819,87	3.156,29		8,81		1,09	
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		5.603,87	1.889,50	3.714,37		196,58		2,97	
MUEBLES Y ENSERES		21.176,81	6.409,40	14.767,41		230,40		3,30	
DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES		1.488,14	323,22	1.164,92		360,41		4,60	
MAQUINARIA Y EQUIPO		486.890,70	478.408,55	8.482,15		1,77		1,02	
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		115.026,01	66.556,08	48.469,93		72,83		1,73	
VEHÍCULOS		825.835,45	661.038,70	164.796,75		24,93		1,25	
DEP. ACUM. VEHÍCULOS		184.119,21	49.156,79	134.962,42		274,55		3,75	
SOFTWARE Y EQUIPOS DE COMPUTACION		43.938,33	28.049,57	15.888,76		56,65		1,57	
AMORTIZ ACUM. DEP. ACUM. SOFTWARE Y EQ. COMP		15.156,55	3.592,61	11.563,94		321,88		4,22	
		<u>1.095.423,67</u>	<u>1.088.207,89</u>	<u>7.215,78</u>		<u>0,66</u>		<u>1,01</u>	
TOTAL ACTIVO		<u>1.991.360,31</u>	<u>2.119.951,59</u>	<u>128.591,28</u>			<u>6,07</u>		<u>0,94</u>

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2010	2009	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO								
CORRIENTE								
PROVEEDORES	450.844,96	832.317,51		381.472,55	395,62	45,83	4,96	0,54
CUENTAS POR PAGAR OTROS	1.216,44	245,44	971,00					
CUENTAS POR PAGAR JULIO CORREA	592.964,85	0,00	592.964,85					
OBLIGACIONES CON EL IESE	57.459,98	12.261,23	45.198,75		368,63		4,69	
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	331.916,93	61.704,23	270.212,70		437,92		5,38	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6,14	209.518,98		209.512,84		100,00		0,00
IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR	3.043,52	11.175,90		8.132,38		72,77		0,27
	1.437.452,82	1.127.223,29	310.229,53		27,52		1,28	
LARGO PLAZO								
HIPOTECAS POR PAGAR	230.972,48	179.386,61	51.585,87		28,76		1,29	
PRESTAMOS POR PAGAR	0,00	75.417,93		75.417,93		100,00		0,00
CUENTAS POR PAGAR DELTA	0,00	136.325,70		136.325,70		100,00		0,00
CUENTAS POR PAGAR MONET	0,00	198.706,18		198.706,18		100,00		0,00
DOCUMENTOS POR PAGAR	106.818,94	200.000,00		93.181,06		46,59		0,53
PRESTAMOS HIPOTECAS POR PAGAR	120.572,83	240.524,77		119.951,94		49,87		0,50
	458.364,25	1.030.361,19		571.996,94		55,51		0,44
OTROS PASIVOS	79,00	36.380,61		36.301,61		99,78		0,00
TOTAL PASIVO	1.895.896,07	2.193.965,09		298.069,02		13,59		0,86
PATRIMONIO								
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	10.000,00						
UTILIDAD/PERDIDA EJ. ANTERIORES	-84.013,50	-35.487,36		48.526,14		-136,74		2,37
UTILIDAD DEL EJERCICIO	169.477,74	-48.526,14	218.003,88					
	95.464,24	-74.013,50	169.477,74		-228,98		-1,29	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.991.360,31	2.119.951,59		128.591,28		6,07		0,94

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS.

BIOVISIÓN Cía. Ltda.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2010	2009	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	6.309.056,52	4.155.929,13	2.153.127,39		51,81		1,52	
TOTAL INGRESOS	6.309.056,52	4.155.929,13	2.153.127,39		51,81		1,52	
GASTOS DE OPERACIÓN								
GASTOS ADMINISTRATIVOS	4.160.273,26	3.163.301,42	996.971,84		31,52		1,32	
GASTOS OPERATIVOS	1.863.655,22	813.284,93	1.050.370,29		129,15		2,29	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	6.023.928,48	3.976.586,35	2.047.342,13		51,48		1,51	
UTILIDAD OPERACIONAL	285.128,04	179.342,78	105.785,26		58,98		1,59	
OTROS GASTOS								0,95
OTROS INGRESOS	122.111,50	128.333,93		6.222,43		4,85	9,82	
	6.461,20	658,17	5.803,03		881,69			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	169.477,74	51.667,02	117.810,72		228,02		3,28	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS.

BIOVISIÓN CIA. LTDA.

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

PRESIDENTE

Será elegido por la Junta General y podrá ser socio o no, tendrá un periodo de duración en el cargo de 5 años pudiendo ser indefinidamente reelegido. Entre sus deberes y atribuciones serán: convocar y presidir las sesiones de Junta General, dar a conocer los resultados finales del periodo a través de los Estados Financieros, subrogar al Gerente General en caso de ausencia y velar por las políticas de la compañía y cumplir y hacer cumplir las normas y reglamentos establecidos en los estatutos.

EL GERENTE.

El Gerente será nombrado por la Junta General de Socios, que podrá ser Socio o no y permanecerá en el cargo 3 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.

Fuente: Archivo de la Empresa.

BIOVISIÓN CIA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

NOMBRE:	BIOVISIÓN 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 40 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
OBJETO:	La compañía tiene por objeto principal la construcción y mantenimiento de obras civiles en general, construcción y mantenimiento e vías, puentes, plataformas, drenajes, canales de riego, reservorios, edificios, cimientos, urbanizaciones, lotizaciones, obras de arte, etc. y otras de acuerdo a la finalidad de la compañía.
CAPITAL SOCIAL:	El Capital Social de la compañía es de \$ 10.000,00., según escritura pública del 4 de septiembre de 2007.

Fuente: Archivo de la Empresa.

BIOVISION CIA LTDA
CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	UTIL/PER AÑOS ANT	UTILIDAD O PERDIDA	PATRIMONIO 2009	PATRIMONIO 2010
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2010	10.000,00	-35.487,36	-48.526,14	-74.013,50	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	10.000,00	-84.013,50	169.477,74		95.464,24

EL PATRIMONIO INCREMENTA EN 29,00% CON RELACIÓN AL PERIODO ANTERIOR
 EL CAPITAL ES DE \$10.000,00 SEGÚN ESCRITURA PÚBLICA DEL 4 SEPTIEMBRE DE 2007
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

BIOVISIÓN CIA. LTDA.

CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL 2010

<i>ACCIONISTAS</i>	<i>CAPITAL</i>	<i>%</i>
TATIANA CORREA	5.000,00	50.00
JULIO CORREA	5.000,00	50.00
<i>TOTAL:</i>	<i>10.000,00</i>	<i>100%</i>

BIOVISION CIA LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010.

Flujo de efectivo provenientes de actividades de operación

Aumento Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	-127.970,98
Aumento Cuentas por Cobrar Clientes	-165.316,65
Aumento Crédito Tributario	-70.530,66
Disminución Inventarios	18.622,46
Aumento Proveedores	381.472,55
Disminución Cuentas por Pagar Otros	-971,00
Disminución Cuentas por Pagar Julio Correa	-592.964,85
Disminución Obligaciones con el IESS	-45.198,75
Disminución Obligaciones con Empleados	-270.212,70
Aumento Otras Cuentas por Pagar	209.512,84
Aumento Impuesto a la Renta por Pagar	8.132,38

Flujo de efectivo neto de actividades de operación **-655.425,36**

Flujo de efectivo proveniente de actividades de inversión

Disminución Activos Fijos	7.215,78
Aumento Diferido	-19.321,71

Flujo de efectivo neto de actividades de inversión **-12.105,93**

Flujo de efectivo proveniente de actividades de financiamiento

Aumento Pasivo Largo Plazo	571.996,94
Aumento Otros Pasivos	36.301,61
Aumento Utilidad/Pérdida Ejercicios Anteriores	48.526,14
Disminución Utilidad/Pérdida del Ejercicio	-218.003,88

Flujo de efectivo neto de actividades de financiamiento **438.820,81**

NETO EN EFECTIVO

\$: -228.710,48

SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 **51.544,37**

SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 **280.254,85**

DISMINUCIÓN EXPRESADA DEL EFECTIVO **\$: -228.710,48**

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 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 2010.

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

CAJA	1.204,63
BANCOS	279.050,22
SUMAN \$:	<u>280.254,85</u>

NOTA 1.1.1

CAJA	
CAJA CHICA LOJA	183,77
CAJA CHICA LAGO AGRIO	22,41
CAJA CHICA QUITO	103,39
FONDO ROTATIVO CAROLINA	72,68
FONDO FLY CARD	806,89
FONDO COMBUSTIBLE VEHICULO	15,49
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 \$:	<u>1.204,63</u>

NOTA 1.1.2

BANCOS	No. Cuenta	
BANCO DE LOJA	Cta. Cte. 2900783224	271.714,17
BANCO BOLIVARIANO	Cta. Cte. 1405004350	60,56
BANCO DEL AUSTRO	Cta. Cte. 11621317	4.675,91
BANCO DE GUAYAQUIL	Cta. Cte. 9939580	169,88
BANCO DE MACHALA	Cta. Cte. 1250105416	2.195,51
BANCO DEL AUSTRO	Cta. Ahorros	3,93
BANCO DE LOJA	Cta. Ahorros 2901165332	230,26
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 \$:		<u>279.050,22</u>

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 2010. 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.

CTAS. POR COB. CLIENTES NO RELAC.	53.781,52
CTAS. POR COB. CLIENTES	1.074,59
CRÉDITO TRIBUTARIO	3.681,16
SUMAN \$:	<u>58.537,27</u>

NOTA 1.2.1

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
ANTICIPO SUELDOS	874,60
ANTICIPO CONTRACTUAL	199,99
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 \$:	<u>1.074,59</u>

1.3. REALIZABLE

Representa el inventario 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 inventarios 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.

Durante la toma física 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 2010, es:

NOTA 1.3.1**INVENTARIOS**

HERRAMIENTAS	368.175,96
DEP. ACUM. HERRAMIENTAS	-31.045,08

SUMAN \$: 337.130,88

1.4. PAGOS ANTICIPADOS

Del análisis practicado en las presentes cuentas, su movimiento y control no revelan cambios significativos. El saldo al 31 de diciembre de 2010 suma:

NOTA 1.4.1**PAGOS ANTICIPADOS**

ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	126.938,21
RETENCIONES POR LEYES ESPECIALES	1.519,28

SUMAN \$: 128.457,49

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. DEL PERIODO	DEP. ACUM.	VALOR EN LIBROS	%
DEPRECIABLE					
Equipo de Oficina	38.976,16	3.714,37	5.603,87	33.372,29	10
Muebles y Enseres	21.176,81	1.164,92	1.488,14	19.688,67	10
Maquinaria y Equipo	486.890,70	48.469,93	115.026,01	371.864,69	10
Vehículos	825.835,45	134.962,42	184.119,21	641.716,24	20
Equipo de Computación	43.938,33	11.563,94	15.156,55	28.781,78	33
TOTAL AL 31/DIC/2010 \$:	<u>1.416.817,45</u>		<u>321.393,78</u>	<u>1.095423,67</u>	

1.6. DIFERIDO

Este grupo está conformado por gastos anticipados que posee la empresa, su saldo al 31 de diciembre de 2010 suman:

NOTA 1.6.1

MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	41.471,61
SERVICIOS TECNICOS SUBCONTRATADOS	15.002,56
ALQUILER Y OTROS SERVICIOS	0,53
TRANSPORTE	3.975,71
SEGUROS Y REASEGUROS PREPAGADOS	31.105,74

SUMAN \$: 91.556,15

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 2010 suman:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	450.844,96
CUENTAS POR PAGAR OTROS	1.216,44
CUENTAS POR PAGAR JULIO CORREA	592.964,85
OBLIGACIONES CON EL IESS	57.459,98
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	331.916,93
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6,14
IMPUESTOS POR PAGAR	3.043,52
SUMAN \$:	<u>1.437.452,82</u>

2.2. LARGO PLAZO

Este rubro está compuesto de Hipotecas por pagar y préstamos, el saldo al 31 de diciembre de 2010 suma:

NOTA 2.2.1

HIPOTECAS POR PAGAR BCO LOJA	230.972,48
DOCUMENTOS POR PAGAR	106.818,94
PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	120.572,83
SUMAN \$:	<u>458.364,25</u>

HIPOTECAS

INST. FINANCIERA	FECHA/ EMISIÓN	FECHA/ VENCIM.	VALOR	INTERÉS ANUAL
BANCO DE LOJA	19/OCT/10	8/OCT/12	230.972,48	8,62%
BANCO DE LOJA	18/NOV/10	8/OCT/12	120.572,83	9,76%

DOCUMENTOS POR PAGAR

INST. FINANCIERA	FECHA/ EMISIÓN	FECHA/ VENCIM.	VALOR	INTERÉS ANUAL
BANCO DE MACHALA	1/EN/10	1/DIC/12	106.818,94	11,23%

3. PATRIMONIO

El Capital Social de la Compañía es de \$ 10.000,00, el saldo al 31 de diciembre de 2010 del patrimonio suma:

CAPITAL SOCIAL	10.000,00
UTILIDAD/PERDIDA EJERCICIOS ANT.	-84.013,50
UTILIDAD DEL EJERCICIO	169.477,74
SUMAN \$:	<u>95.464,24</u>

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 0.24 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 0.19 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 \$ 0.53 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 \$ 3.00 y una utilidad operacional de \$ 5.00.

4.3. COCIENTE DE UTILIDAD BRUTA

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gana \$ 5,00 si consideramos que el costo de ventas representa el 95.00 %.

4.4. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 66.00, en ventas \$ 30.00 y en otros \$ 2.00

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, 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.

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 las declaraciones fiscales del período, 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. ICI. 008, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas no implica revelaciones importantes.

5.9

Durante el examen del período del 2010, no se han producido eventos económicos importantes objeto de revelaciones a la Gerencia General.

5.10

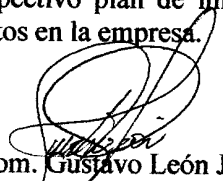
Los gastos operacionales se incrementan en 51.48 %, las ventas en 51.81 %, la utilidad operacional en 58.98 % y la utilidad del ejercicio en 288.02 %.

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 2011, tiene como periodo de transición el año 2010, de elaborar hasta marzo de 2010 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.



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