

BIOVISIÓN Cía. Ltda.

201370
Rug. Juri
Para su colocación
el informe
p 2002-05-07

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

BIOVISIÓN Cía. Ltda.

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y GERENTE GENERAL

DE BIOVISIÓN Cía. Ltda. CUENCA, 21 DE ABRIL DE 2009

He auditado los estados financieros de la compañía BIOVISIÓN Cía. Ltda. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2008 y, con fecha 21 de abril de 2009, 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

D: Jorge Corraza #520.
Cuenca.

BIOVISIÓN Cía. Ltda.
ESTADO DE SITUACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DETALLE		AÑO 2008
ACTIVOS		
CORRIENTES		
CAJA	NOTA 1.1.1	1.107,37
BANCOS	NOTA 1.1.2	132.285,62
CTAS. POR COB. CLIENTES NO RELAC.		291.941,63
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	NOTA 1.2.1	201.794,59
CRÉDITO TRIBUTARIO		39.597,78
INVENTARIOS	NOTA 1.3.1	159.533,20
		826.260,19
DIFERIDO		
PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 1.4.1	34.780,05
GASTOS DIFERIDOS	NOTA 1.6.1	219.869,75
		254.649,80
FIJOS		
	NOTA 1.5.1	
EQUIPO DE OFICINA		2.310,50
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-48,68
MUEBLES Y ENSERES		850,67
DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES		-28,65
MAQUINARIA Y EQUIPO		454.427,15
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		-19.202,18
VEHÍCULOS		198.677,85
DEP. ACUM. VEHÍCULOS		-2.354,88
SOFTWARE		690,00
AMORTIZACIÓN ACUM. SOFTWARE		-35,42
		635.286,36
TOTAL ACTIVO		1.716.196,35

DETALLE		AÑO 2008
PASIVO		
CORRIENTE		
PROVEEDORES		213909,99
CUENTAS POR PAGAR OTROS		155,42
OBLIGACIONES CON EL IESS		49.799,54
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		260.728,66
IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR		4.170,15
		528.763,76
LARGO PLAZO		
	NOTA 2.2.1	
HIPOTECAS POR PAGAR		443.633,31
PRESTAMOS POR PAGAR		142.859,88
CUENTAS POR PAGAR DELTA		27.638,08
CUENTAS POR PAGAR MONET		337.320,49
CUENTAS POR PAGAR JULIO CORREA		82.002,65
CUENTAS POR PAGAR JULCOSUR		148.965,34
		1.182.419,75
TOTAL PASIVO		1.711.183,51
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		10.000,00
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-4.987,16
		5.012,84
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1.716.196,35
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.		

BIOVISIÓN Cía. Ltda.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DETALLE	AÑOS 2008
INGRESOS	
VENTAS	1.789.447,70
DESCUENTOS Y DEV. EN VENTAS	0,00
TOTAL INGRESOS	1.789.447,70
GASTOS DE OPERACIÓN	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.288.874,09
GASTOS VENTAS	472.258,44
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	1.761.132,53
UTILIDAD OPERACIONAL	28.315,17
OTROS GASTOS	33.730,65
OTROS INGRESOS	428,32
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-4.987,16
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	

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 de 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 2008.

Fuente: Archivo de la Empresa.

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.

CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL 2008

<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
CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	UTILIDAD O PERDIDA	PATRIMONIO 2008
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2008	10.000,00	-4.987,16	5.012,84

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

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 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 2008.

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

CAJA	1.107,37
BANCOS	132.285,62
SUMAN \$:	<u>133.392,99</u>

NOTA 1.1.1

CAJA

CAJA CHICA SR. JESUS SARMIENTO	314,59
CAJA CHICA QUITO	22,30
FONDOS DE RETROEXCAVADORA	470,48
CAJA CHICA BASCO ROJAS	300,00
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 \$:	<u>1.107,37</u>

NOTA 1.1.2

BANCOS	No. Cuenta	
BANCO DE LOJA	Cta. Cte. 2900783224	130.220,68
BANCO BOLIVARIANO	Cta. Cte. 1405004350	1.086,98
BANCO DE GUAYAQUIL	Cta. Cte. 9939580	977,96
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 \$:		<u>132.285,62</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 2008. 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.	291.941,63
CTAS. POR COB. CLIENTES	201.794,59
CRÉDITO TRIBUTARIO	39.597,78

SUMAN \$: 533.334,00

NOTA 1.2.1

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

ANTICIPO SUELDOS	1.268,29
ANTICIPO DE ALIMENTACIÓN Y VIVIENDA	177.948,25
TRANSPORTE	2.503,36
ANTICIPO CONTRACTUAL	3.239,28
ANTICIPO DE VIÁTICOS	14.200,00
CTAS. POR COB. CAMARONERA	2.635,41

TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 \$: 201.794,59

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 2008, es:

NOTA 1.3.1

INVENTARIOS

SUMINISTROS	48.584,30
HERRAMIENTAS	110.948,90

SUMAN \$: 159.533,20

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 2008 suma:

NOTA 1.4.1**PAGOS ANTICIPADOS**

ANTICIPO RET. FUENTE SUMAN \$: 34.780,05

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.	VALOR EN LIBROS	%
DEPRECIABLE				
Equipo de Oficina	2.310,50	48,68	2.261,82	10
Muebles y Enseres	850,67	28,65	822,02	10
Maquinaria y Equipo	454.427,15	19.202,18	435.224,97	10
Vehículos	198.677,85	2.354,88	196.322,97	20
SUBTOTAL \$:	656.266,17	21.634,39	634.631,78	
NO DEPRECIABLE				
Software	690,00	35,42	654,58	
TOTAL AL 31/DIC/2008 \$:	656.956,17	21.669,81	635.286,36	

1.6. DIFERIDO

Este grupo está conformado por gastos anticipados que posee la empresa, su saldo al 31 de diciembre de 2008 suman:

NOTA 1.6.1

SUELDOS Y SALARIOS	139.376,50
HORAS EXTRAS	28.068,84
BONO ZONAL	27.874,46
APORTE PATRONAL	24.549,95
SUMAN \$:	<u>219.869,75</u>

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.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	213.909,99
CUENTAS POR PAGAR OTROS	155,42
OBLIGACIONES AL IESE	49.799,54
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	260.728,66
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	4.170,15
SUMAN \$:	<u>528.763,76</u>

2.2. LARGO PLAZO

Este rubro está compuesto de Hipotecas por pagar y préstamos, el saldo al 31 de diciembre de 2008 suma:

NOTA 2.2.1

HIPOTECAS POR PAGAR BCO. DE LOJA	443.633,31
PRÉSTAMOS POR PAGAR BCO. DEL AUSTRO	142.859,88
CUENTAS POR PAGAR DELTA	27.638,08
CUENTAS POR PAGAR MONET	337.320,49
CUENTAS POR PAGAR JULIO CORREA	82.002,65
CUENTAS POR PAGAR JULCOSUR	148.965,34

SUMAN \$: 1.182.419,75

3. PATRIMONIO

El Capital Social de la Compañía es de \$ 10.000,00, el saldo al 31 de diciembre de 2008 del patrimonio suma:

CAPITAL SOCIAL	10.000,00
PERDIDA DEL EJERCICIO	(4.987,16)

SUMAN \$: 5.012,84

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 1.26 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 0.25 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 \$ 0.56 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 pérdida neta de \$- 0.27 y una utilidad operacional de \$ 1.58.

4.3. COCIENTE DE UTILIDAD BRUTA

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa pierde \$- 0.27 si consideramos que el costo de ventas representa el 98.41 %.

4.4. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 72.02, en ventas \$ 26.39 y en otros \$ 1.88

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 empresa fue constituida el 4 de septiembre de 2008 está obligada a presentar estados financieros auditados, como se trata del primer periodo, la empresa no presenta el estado de flujo de efectivo, porque se requiere de dos años para realizar el comparativo.

5.3.

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.

5.4

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

5.5

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.

5.6

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.

5.7

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

5.8

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 período, el mismo que la empresa se encuentra en proceso de preparación.

5.9

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.

5.10

Durante el examen del período del 2008, no se han producido eventos económicos importantes objeto de revelaciones a la Gerencia General.