

CPA. Washington Utreras M  
SC - RNAE - 2 - 484

**AUDILEGAL<sup>®</sup>**  
*Firma Miembro Independiente*

**Estados Financieros Auditados**  
**BALANCEADOS FORTAVIT CIA. LTDA.**  
*Año terminado el 31 de diciembre de 2009*  
*Informe de los Auditores Externos Independientes*

*Revisado  
2010-05-25  
C*

# **BALANCEADOS FORTAVIT CIA.LTDA.**

Año terminado el 31 de diciembre de 2009

## **Informe de los Auditores Externos Independientes**

Informe de los Auditores Externos Independientes	1
Estados Financieros Auditados:	
Balance General	3
Estado de Resultados	5
Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	10

CPA. Washington Utreras M  
SC - RNAE - 2 - 484

**AUDILEGAL<sup>®</sup>**  
Firma Miembro Independiente

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS  
INDEPENDIENTES**



A la Junta directiva y a los socios de  
**La Compañía BALANCEADOS FORTAVIT CIA. LTDA.**

He auditado el balance general adjunto de la compañía BALANCEADOS FORTAVIT CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2009 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de la gerencia de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre esos estados financieros con base a mí auditoría.

Mi auditoría fue hecha en concordancia con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Esas normas exigen que se planifique y se realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros no contienen errores materiales. Una auditoría incluye el examen con base en pruebas selectivas, de evidencia que soporta las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Una auditoría incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la gerencia, lo mismo que la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que mí auditoría proporciona una base razonable para mí opinión.

Tal como se indica en el párrafo 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo fueron preparados con normas y prácticas contables

---

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201  
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732  
E-mail: legal\_auditoria@hotmail.com; legal\_auditoria@audilegalsa.com  
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos  
Casilla Postal: 09-01-8862

establecidas por la Superintendencia de Bancos y de Compañías del Ecuador, la Federación Nacional de Contadores, el Servicio de Rentas Internas, las cuales difieren de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

En mi opinión con base en mi auditoría, los estados financieros a los que se hizo referencia anteriormente presentan razonablemente, la situación financiera de la compañía BALANCEADOS FORTAVIT CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2009, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

**SC – RNAE No.- 2 – 484**  
Guayaquil – Ecuador  
7 de abril de 2010



Washington H. Utreras  
Contador Público Autorizado

BALANCEADOS FORTAVIT CIA. LTDA

Balance General

31 de Diciembre

2009

*(US Dólares Completos)*

**Activos**

Activo corriente:

Caja y bancos <i>(Nota 7)</i>	48,254.29
Cuentas y documentos por cobrar <i>(Nota 8)</i>	1,021,181.12
Pagos anticipados <i>(Nota 9)</i>	<u>22,725.63</u>
Total Activo corriente	<u>1,092,161.04</u>

Propiedad, planta y equipos:

Costo histórico <i>(Nota 10)</i>	179,481.07
Depreciación acumulada	<u>(135,489.39)</u>
Total Propiedad, planta y equipos	<u>43,991.68</u>
Total Activos	<u>1,136,152.72</u>

Las notas adjuntas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

---

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201

Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732

E-mail: legal\_auditoria@hotmail.com; legal\_auditoria@audilegalsa.com

Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos

Casilla Postal: 09-01-8862

## BALANCEADOS FORTAVIT CIA. LTDA

### Balance General

31 de Diciembre

2009

(US Dólares Completos)

#### **Pasivos**

Cuentas y documentos por pagar (Nota 11)	128,455.34
Gastos acumulados por pagar (Nota 12)	<u>70,145.98</u>
Total Pasivos corrientes	<u>198,601.32</u>
Pasivo a largo plazo:	
Préstamos de accionistas (Nota 13)	<u>394,450.39</u>
Total Pasivo a largo plazo	<u>394,450.39</u>
Patrimonio de los accionistas	
Capital social	1,400.00
Reservas	161,485.48
Resultados acumulados	269,191.39
Resultado del ejercicio	<u>111,024.14</u>
Total Patrimonio de los accionistas	<u>543,101.01</u>
Total Pasivos + Patrimonio	<u>1,136,152.72</u>

Las notas adjuntas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

BALANCEADOS FORTAVIT CIA. LTDA

Estado de Resultados

31 de Diciembre  
2009  
(US Dólares Completos)

**Ingresos de operación:**

Ventas netas 1,932,704.40

Costo de ventas (1,470,173.88)

Utilidad bruta 462,530.52

**Gastos de operación:**

Administración (169,030.39)

Comercialización (101,227.55)

Total Gastos de operación (270,257.94)

**Otros ingresos (gastos):**

Otros ingresos 1,257.56

Financieros (24.00)

Total Otros ingresos (gastos) 1,233.56

Utilidad del ejercicio 193,506.14

10% Reserva legal (12,336.02)

15% Participación utilidades a trabajadores (29,025.92)

25% Impuesto a la renta (41,120.06)

Resultado del ejercicio 111,024.14

## BALANCEADOS FORTAVIT CIA. LTDA

### Estado de evolución del patrimonio de los accionistas

31 de Diciembre  
2009

(US Dólares Completos)

	<b>Capital Social</b>	<b>Reservas</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Total</b>
Saldo al 31 de diciembre de 2008	1,400.00	149,149.46	257,462.61	111,728.78	519,740.85
Transferencia a R. Acumulados	0.00	0.00	11,728.78	(11,728.78)	0.00
Pago de dividendo a accionistas	0.00	0.00	0.00	(100,000.00)	(100,000.00)
Transferencia de la Utilidad 2009	0.00	0.00	0.00	193,506.14	193,506.14
10% Reserva legal	0.00	12,336.02	0.00	(12,336.02)	0.00
15% Participación a trabajadores	0.00	0.00	0.00	(29,025.92)	(29,025.92)
25% Impuesto a la renta	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>(41,120.06)</u>	<u>(41,120.06)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2008	<u>1,400.00</u>	<u>161,485.48</u>	<u>269,191.39</u>	<u>111,024.14</u>	<u>543,101.01</u>

Las notas adjuntas qué se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

---

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201

Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732

E-mail: legal\_auditoria@hotmail.com; legal\_auditoria@audilegalsa.com

Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos

Casilla Postal: 09-01-8862

BALANCEADOS FORTAVIT CIA. LTDA

Estado de flujo de efectivo por el método directo

31 de Diciembre

2009

(US Dólares Completos)

Actividades de operación

Ventas netas	1,932,704.40
Variación cuentas por cobrar clientes	<u>(241,874.00)</u>
Efectivo recibido de clientes	<u>1,690,830.40</u>

Costo de ventas	(1,470,173.88)
Variación inventarios	15,190.40
Variación cuentas por pagar	<u>113,877.20</u>
Efectivo pagado a proveedores	<u>(1,341,106.28)</u>

Gastos de operación	(269,024.38)
Variación préstamos a funcionarios y empleados	1,115.00
Variación cuentas por cobrar varias	1,996.12
Variación impuestos retenidos	(2,927.21)
Variación obligaciones trabajadores	(5,977.22)
Variación obligaciones seguro social	(3,238.13)
Variación obligaciones tributarias	(2,463.77)
Variación gastos acumulados por pagar	(6,362.08)
Variación depreciación acumulada	<u>3,983.68</u>
Efectivo pagado por gastos	<u>(282,897.99)</u>

Efectivo neto generado en actividades de operación	<u>66,826.13</u>
--	------------------

Actividades de inversión

Variación adquisición de inmovilizado	<u>(44,617.61)</u>
Efectivo neto aplicado en actividades de inversión	<u>(44,617.61)</u>

---

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201

Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732

E-mail: legal\_auditoria@hotmail.com; legal\_auditoria@audilegalsa.com

Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos

Casilla Postal: 09-01-8862

Actividades de Financiamiento	
Variación pasivo a largo plazo	16,424.01
15% Participación a trabajadores	(29,025.92)
25% Impuesto a la renta	(41,120.06)
Pago de dividendos a socios	<u>(100,000.00)</u>
Efectivo neto aplicado por actividades de financiamiento	<u>(153,721.97)</u>
Aumento o disminución de activos y pasivos	(131,513.45)
Efectivo inicio 2009	<u>179,767.74</u>
Efectivo 31 de diciembre de 2009	<u>48,254.29</u>

---

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201

Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732

E-mail: legal\_auditoria@hotmail.com; legal\_auditoria@audilegalsa.com

Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos

Casilla Postal: 09-01-8862

BALANCEADOS FORTAVIT CIA. LTDA

Estado de flujo de efectivo por el método indirecto

Conciliación de la utilidad neta

31 de Diciembre  
2009  
*(US Dólares Completos)*

Utilidad del ejercicio	193,506.14
Ajustes	
Variación depreciación acumulada	<u>3,983.68</u>
Utilidad del ejercicio ajustada	<u>197,489.82</u>
Aumento o disminución de activos y pasivos	
Variación cuentas por cobrar clientes	(241,874.00)
Variación préstamos a funcionarios y empleados	1,115.00
Variación cuentas por cobrar varias	1,996.12
Variación impuestos retenidos	(2,927.21)
Variación inventarios	15,190.40
Variación cuentas por pagar	113,877.20
Variación obligaciones trabajadores	(5,977.22)
Variación obligaciones seguro social	(3,283.13)
Variación obligaciones tributarias	(2,463.77)
Variación gastos acumulados por pagar	<u>(6,362.08)</u>
Efecto de aumento o disminución de activos y pasivos	<u>(130,663.69)</u>
Efectivo neto aplicado en actividades de operación	<u>66,826.13</u>

## Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2009

### 1. Operaciones

#### Estructura Legal

BALANCEADOS FORTAVIT CIA.LTDA., la compañía fue constituida por escritura pública celebrada en la Notaría Décimo Quinta del Cantón Guayaquil el 15 de marzo de 1984, en esta ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador, según consta su inscripción en el Registro Mercantil # 571 de fojas 8.145 a 8.167 y anotada bajo el número CUATRO – CUATRO – CINCO - UNO del Repertorio, con fecha 19 de abril de 1984, su principal actividad es la adquisición, depósito y comercialización de insumos y productos alimenticios terminados para consumo animal y humano; la transformación de materia prima o de productos semi- elaborados, en artículos finales alimenticios para animales y humanos, y en general podrá ejecutar o celebrar toda clase de actos y contratos civiles o mercantiles permitidos por las Leyes y relacionadas con el objeto de esta sociedad.

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, su Representante legal y extrajudicial es el Sr. Ingeniero Carlos Enrique Quimí Arce, de Nacionalidad Ecuatoriana, el plazo de duración de la compañía es de cincuenta años, a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

### 2. Políticas Contables Significativas

#### Bases de Presentación de Estados Financieros

La compañía mantiene sus registros contables por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC, y a las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, en los aspectos no contemplados por las primeras, y que la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, en

---

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201

Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732

E-mail: [legal\\_auditoria@hotmail.com](mailto:legal_auditoria@hotmail.com); [legal\\_auditoria@audilegalsa.com](mailto:legal_auditoria@audilegalsa.com)

Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos

Casilla Postal: 09-01-8862

calidad de miembro de la INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS – IFAC, adopto con la participación de las Superintendencias de Bancos y Compañías, el Servicio de Rentas Internas – SRI, las normas que regulan la práctica de la contabilidad por parte de las sociedades sujetas al control de estas instituciones públicas antes mencionadas, expidiendo normas y políticas contables que son utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros, y que de conformidad con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – LORTI, y su Reglamento – Reg.-LORTI, así como las otras normas legales y reglamentarias de carácter tributario expedidas para actividades específicas, las notas adjuntas resumen tales principios y su aplicación a los estados financieros.

### **3. Capital Social**

La compañía presenta un Capital Social de US\$ 1,400.00 al 31 de diciembre de 2009, este ha sido proporcionado por los señores Ingenieros. Leonardo Sálame Santos, socio de nacionalidad ecuatoriana.

### **4. Propiedad, Planta y Equipos**

El inmovilizado está registrado al costo histórico reexpresado de los bienes que estuvieron en existencia hasta el 31 de marzo de 2000, y que resultado de la aplicación de la corrección monetaria y posterior conversión a moneda extranjera por efectos de la aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad – NEC 17, a los estados financieros, fueron objeto de actualización monetaria, a partir de este evento las nuevas adquisiciones de inmovilizado se registran al costo de adquisición y los desembolsos por mantenimiento son cargados a gastos, y las mejoras de importancia cuando existen se capitalizan, al cierre del balance 31 de diciembre de 2009.

El costo histórico y de las nuevas adquisiciones se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

El costo y las correspondientes depreciaciones acumuladas se eliminan de las cuentas al retirarse las maquinarias y equipos, la pérdida o ganancia por retiros se registran con cargo a resultados del ejercicio.

De conformidad con la LORTI; art. 10, núm.7, y su Reg. – LORTI; art. 25, establece los porcentajes máximos de depreciación anual de los Activos Fijos, que son los siguientes:

	%
Edificios	5
Instalaciones	10
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	33
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	20

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicaran estos últimos.

#### **5. Participación a trabajadores 15%**

Pará efecto de la determinación de la base imponible de Impuesto a la renta, es deducible la participación laboral en las utilidades de la empresa reconocida a sus trabajadores de acuerdo con lo previsto en el Código Orgánico de Trabajo Art. 97 - COT, la empresa reconoce el 15% de sus utilidades, que se registran con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan.

31 de Diciembre  
2009

Base imponible	<u>193,506.14</u>
Total Participación a trabajadores 15%	<u>29,025.92</u>

## 6. Impuesto a la Renta

De conformidad con la LORTI; Art. 4, 37, 39 y Art. 47 del Reg. - LORTI, las sociedades constituidas en el Ecuador y sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas que obtengan ingresos gravables estarán sujetas a la tarifa del veinte y cinco por ciento 25%, sobre su base imponible.

31 de Diciembre  
2009

Base imponible después del 15% participación a trabajadores	<u>164,480.22</u>
(=) Saldo Utilidad gravable	164,480.22
(=) Impuesto a la renta causado	41,120.06
(-) Anticipo pagado	(8,395.86)
(-) Retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	<u>(7,219.94)</u>
(=) Saldo Impuesto a la renta a pagar	<u>25,504.26</u>

## 7. Caja y bancos

La existencia de efectivo que presenta este rubro de cuenta está registrado a su valor nominal de intercambio, y está constituido de la siguiente manera:

<u>31 de Diciembre</u> <u>2009</u>		
Caja		
Caja		<u>150.00</u>
Total Caja		<u>150.00</u>
Bancos		
Banco pacífico	Cta.Cte. #1453459	28,802.57
Banco pichincha	Cta.Cte. #3134765204	<u>19,301.72</u>
Total Bancos		<u>48,104.29</u>
Total Caja y bancos		<u>48,254.29</u>

Al cierre del ejercicio en la cuenta Caja general, se mantenía un importe en efectivo por US\$ 150.00, que corresponde al fondo fijo de caja chica para cubrir gastos menores del departamento administrativo y de ventas; los procedimientos de auditoría ejecutados en la verificación del fondo fijo son los siguientes:

- i. Se preparó una lista de todas las partidas del fondo.
- ii. Se obtuvo la firma del custodio bajo cuya responsabilidad está el fondo de caja chica, acusando recibo del efectivo, justificantes y otras partidas pertenecientes al fondo.
- iii. Se obtuvo la aprobación expresa del responsable para todos los justificantes de gastos.
- iv. Se preparó la reconciliación del saldo de la caja chica con el mayor general en la fecha del balance, y del movimiento retrospectivo de la caja chica con fecha 31 de diciembre de 2009.

- v. Se verificó las sumas, y las sumas laterales de los justificantes de reposición del fondo.

Considero que los procedimientos mencionados en este informe, son los suficientemente apropiados para minimizar cualquier riesgo de apropiación indebida de los valores que conforman este rubro.

La carta de ratificación del saldo bancario enviada en forma directa a la instituciones del Sistema Financiero Nacional – Banco de Pacífico S.A y Banco de Pichincha S.A., en donde mi cliente tiene registrada su cuenta y en la que realiza las distintas operaciones, se recibió por parte de ella sin observaciones, e inmediatamente se procedió a la reconciliación de la información con los saldos de cuentas de bancos en el mayor.

Al, 15 de febrero de 2010, adicionalmente adopté los siguientes procedimientos:

- i. Obtuve para mi verificación todos los estados bancarios, talones duplicados de depósito y cheques pagados.
- ii. Preparé un estado bancario de reconciliación del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009.
- iii. Examiné los cheques pagados con corte de fecha antes mencionado.
- iv. Realicé un corte apropiado de los ingresos y egresos.
- v. Cotejé los asientos de diario de ingresos con los talones duplicados de depósito, los estados bancarios, facturas, cintas de maquinas registradoras, boletas de venta, etc.
- vi. Examiné los cheques pagados devueltos por el banco de los clientes.
- vii. Cotejé todos los cheques no depositados que haya en existencia con los datos en la lista de remisión de efectivo, y con los asientos en el diario de ingresos.
- viii. Preparé una lista de todos los cheques que llevan tiempo en circulación e investigue por qué no han sido cobrados.

Los procedimientos ejecutados respaldan el trabajo realizado en este rubro de cuenta, el que presenta razonablemente en su constitución.

## 8. Cuentas y documentos por cobrar

Durante la fase final de ejecución de mi auditoría a las Cuentas y documentos por cobrar se verificaron con ratificaciones a los clientes y otros deudores con fecha de corte al 31 de diciembre de 2009, por un monto de US\$ 890,364.83, que representan el 87.56%, del total de los créditos concedidos para su corroboración, adicionalmente a la ejecución de pruebas de detalle y sustantivas de auditoría delineadas para la validación de este rubro de cuenta que está constituido de la siguiente manera:

	<u>31 de Diciembre</u> <u>2009</u>
Cuentas por cobrar clientes	
Daintily	36,644.17
Camaronera Dela	4,635.00
Carmen Cándelo F	1,257.00
Solersa Trade	56,930.54
Grupacif	52,455.90
Bioexportable	5,240.00
Exporcity	214,624.27
Eduardo Sábando	6,905.60
Fernando Cedeño	1,324.30
Romualdo Sabando	20,301.60
Ángel Rojas Cevallos	1,578.50
Oscar Nevarez	3,630.50
Freddy Intriago	26,503.14
Gustavo Santana (Ecuaray)	14,733.50
Danilo Sabando (Intriago)	1,383.20
Carlos Zambrano Dueñas	3,536.51
Camilo Ramia	68,290.25
Janet Cevallos	4,068.50
Gloría Vera Moreira	8,418.38
Julio Farías	31,543.60
Yamil Velasco	4,867.00
Rita Alcívar	2,294.90
Ángel Bosco Zambrano Dueñas	2,568.00
Hugo Javier Cedeño Dueñas	1,967.30

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201

Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732

E-mail: legal\_auditoria@hotmail.com; legal\_auditoria@audilegalsa.com

Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos

Casilla Postal: 09-01-8862

Nora Aveiga Vera	3,187.30
Fabián Delgado	2,756.00
Carlos Vera Valencia	3,604.00
Mirna Castillo	5,932.00
Víctor Palacios	4,470.50
Kléber Nevarez Cagua	1,480.90
Alcides Loor	42,322.40
Carlos Cedeño	20,646.00
Líder Cedeño	13,127.60
Ramona Cotera	1,068.00
Joffre Andrade Rosado	14,269.60
Luis Cevallos Centeno	40,286.12
Juan Enrique Macías	1,608.50
Segundo Farías	6,092.33
Milton Buchelli Intriago	3,940.00
Sandra Dueñas López	4,741.00
Milton Buchelli Pérez	12,280.80
Jorge Andrade Arteaga	20,038.50
Johnny Palomeque	7,427.99
Andrés Zambrano	1,298.00
Mendel Mejía	7,128.30
Kléber Dueñas	1,710.60
Nexar Augusto Cotera	2,968.00
Jorge Luis Sabando Bermúdez	2,438.00
Víctor Loor	1,060.01
María Dolores Delgado	7,168.00
Germanía Moreira	16,213.12
César Farías	3,213.00
Rodrigo Dueñas	1,378.00
Carlos Torres Zambrano	24,025.00
Miguel Jiménez	12,225.60
Alcides Loor	18,280.00
Luis Andrade	4,028.00
Constantino Barreno	2,250.00
Otros clientes de saldos inferiores a US\$ 1,000.00	<u>126,431.72</u>
Subtotal Cuentas por cobrar clientes	<u>1,016,796.55</u>

Provisión cuentas incobrables	
Provisión cuentas Incobrables	<u>(9,319.93)</u>
Total Provisión cuentas incobrables	<u>(9,319.93)</u>

Total Neto cuentas por cobrar clientes 1,007,476.62

Préstamos a funcionarios y empleados	
Wilson Alvarado Acuria	300.00
Torres Fuentes Alexandra	180.00
Javier Caicedo Figueroa	203.82
Washington Sosa Quinteros	212.00
Álvarez Paladines Karina	240.00
Orlando Calle Morán	122.80
Manuel León	135.00
Gilbert David	340.00
David Jama Realpe	195.00
David Obando	50.00
Cruz Rúgel	15.00
Rómulo Pinela	100.00
Víctor Pluas Alarcón	200.00
Luís Vaca	222.00
Johnny Guapulema	140.00
Abel Valdivieso	440.00
José Luís Alonso	155.00
José Gonzales	50.00
Otros anticipos a empleados	<u>100.00</u>
Total Préstamos a funcionarios y empleados	<u>3,400.62</u>

Cuentas por cobrar varias	
Anticipo a proveedores	200.00
Anticipo a contratos y obras	2,590.00
Bonificaciones al personal	4,410.00
Deudores varios	2,203.88
Préstamo a Telmo García	50.00
Anticipo Manuel Vera	650.00
Préstamo Dixon Reyes	<u>200.00</u>
Total Cuentas por cobrar varias	<u>10,303.88</u>

Total Cuentas y documentos por cobrar 1,021,181.12

---

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201  
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732  
E-mail: legal\_auditoria@hotmail.com; legal\_auditoria@audilegalsa.com  
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos  
Casilla Postal: 09-01-8862

- i. Examiné el Reglamento Interno de la compañía, determinando que los préstamos a funcionarios y empleados, están permitidos, preparé ratificaciones de cuenta y analicé todos los préstamos abiertos y cerrados, obteniendo a satisfacción el 100% de las respuestas positivas de la existencia de los mismos a la fecha de corte del balance.
- ii. Este rubro de cuenta está conformado por los anticipos y entregas de efectivo por concepto de préstamos y gastos varios por trabajos pendientes de realizar, y que a la fecha de corte del balance se encuentran pendientes de liquidar.

Los procedimientos de auditoría ejecutados en esta área comprenden:

- i. La verificación de los cheques pagados, y extendidos por este concepto.
- ii. Realicé un análisis de los contratos por servicio suscritos por mí cliente y su proveedor, poniendo especial atención en las cláusulas compromisorias, las mismas que no representan un riesgo sustancial de incobrabilidad o incumplimiento del mismo.

## 9. Pagos anticipados

Los impuestos retenidos, corresponden a las retenciones en la fuente efectuada por los proveedores del 1%, 2%, 30% y 70%, por la adquisición de bienes y servicios efectuadas al ingreso de la compañía la misma que constituye crédito tributario, que puede a criterio del contribuyente ser objeto de reclamo y solicitar su devolución, según el Código Orgánico Tributario, puede ser objeto de compensación con el impuesto del cuál fue objeto en el ejercicio actual o posterior, el saldo de la cuenta al 31 de diciembre 2009, se detalla a continuación:

	<u>31 de Diciembre</u> <u>2009</u>
Impuestos retenidos	
Retención fuente	15,615.80
Impuestos pagados por anticipado	<u>7,109.83</u>
Total Impuestos retenidos	<u>22,725.63</u>

## 10. Propiedad, planta y equipos

La compañía ha realizado una inversión importante durante el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2009, para el área operativa con la adquisición de un camión para el traslado del balanceado, examine todas las cuentas de activos fijos y sus correspondientes reservas para depreciación se han hecho las provisiones para depreciación del año siguiendo el método directo de línea recta, manteniéndose las mismas tasas establecidas y previamente, que han sido aceptadas por el Servicio de Rentas Internas – SRI, para el 2009, la cuenta está constituida de la siguiente manera:

	<u>31 de diciembre 2008</u>	Adiciones	Retiros	<u>31 de diciembre 2009</u>
Costo Histórico				
Terrenos	2,797.75	0.00	0.00	2,797.75
Instalaciones	9,948.56	0.00	0.00	9,948.56
Edificios	10,256.11	0.00	0.00	10,256.11
Muebles y enseres	14,559.85	0.00	0.00	14,559.85
Maquinarias y equipos	72,571.39	0.00	0.00	72,571.39
Vehículos	<u>24,729.80</u>	<u>44,617.61</u>	<u>0.00</u>	<u>69,347.41</u>
Total Costo histórico	<u>134,863.46</u>	<u>44,617.61</u>	<u>0.00</u>	<u>179,481.07</u>
Depreciación acumulada				
Instalaciones	(9,948.56)	0.00	0.00	(9,948.56)
Edificios	(10,256.11)	0.00	0.00	(10,256.11)
Muebles y enseres	(14,559.85)	0.00	0.00	(14,559.85)
Maquinarias y equipos	(72,011.39)	0.00	0.00	(72,011.39)
Vehículos	<u>(24,729.80)</u>	<u>(3,983.68)</u>	<u>0.00</u>	<u>(28,713.48)</u>
Total Depreciación acumulada	<u>(131,505.71)</u>	<u>(3,983.68)</u>	<u>0.00</u>	<u>(135,489.39)</u>
Total Propiedad, planta y equipos	<u>3,357.75</u>	<u>40,633.93</u>	<u>0.00</u>	<u>43,991.68</u>

Verifiqué que todas las adiciones y deducciones al activo fijo durante el año, y cotejé con las autorizaciones en los libros, las facturas y ventas.

- i. El Activo Fijo se lleva en libros al costo en todos los casos; todo el activo fijo se conserva en estado excelente, aunque se haya completado en algunos casos su tiempo de vida útil.
- ii. Basado en el costo de reposición, existe suficiente evidencia objetiva para comprobar que los costos reportados fueron realmente sufragados.

### 11. Cuentas y documentos por pagar

Las Cuentas y documentos por pagar, las verifiqué con un examen de las autorizaciones justificantes de las facturas y de los asientos contables, examiné todas las fuentes de pasivo registrado al 31 de diciembre de 2009, estoy convencido de que las Cuentas y documentos por pagar se han expuesto con imparcialidad en el Balance General, la composición de este rubro de cuenta es la siguiente:

31 de Diciembre  
2009

Proveedores locales	
García Telmo	651.92
Molinos del Ecuador S.A.	3,844.00
Zhindon Manuel	3,574.04
Imagrosa S.A.	2,380.00
Reynaldo Navarro	<u>4,000.00</u>
Total Proveedores locales	<u>14,449.96</u>
Proveedores del exterior	
Leonardo Sálame - 2009	<u>114,005.38</u>
Total Proveedores del exterior	<u>114,005.38</u>
Total Cuentas y documentos por pagar	<u>128,455.34</u>

Los procedimientos sustantivos ejecutados para la verificación de las transacciones y saldos de las cuentas por pagar son los siguientes:

- i. Obtuve y preparé un balance de prueba de las cuentas por pagar a la fecha del balance general y procedí a la reconciliación con el mayor general.
- ii. Comprobé los saldos por pagar a proveedores seleccionados, mediante inspección de los documentos soportes.
- iii. Reconcilie los pasivos con los extractos mensuales de los proveedores.
- iv. Realice un análisis analítico de las cuentas por pagar y las cuentas relacionadas.
- v. Verifiqué y evalué la apropiada presentación y revelación de las cuentas por pagar en el balance general.

## 12. Gastos acumulados por pagar

Los Gastos acumulados por pagar, los verifiqué y obtuve evidencia satisfactoria de que todas las partidas están contabilizadas en las cuentas correspondientes, y que no existen partidas no contabilizadas, la composición de este rubro es la siguiente:

31 de diciembre  
2009

Gastos acumulado por pagar

Obligaciones trabajadores	
Participación utilidades a trabajadores 15%	<u>29,025.92</u>
Total Obligaciones trabajadores	<u>29,025.92</u>
Obligaciones tributarias	
Impuesto a la renta	<u>41,120.06</u>
Total Obligaciones tributarias	<u>41,120.06</u>
Total Gastos acumulados por pagar	<u>70,145.98</u>

### 13. Pasivo a largo plazo

Las Cuentas por pagar por concepto de préstamos a largo plazo, fueron verificadas y examinadas con las autorizaciones para contraer obligaciones a largo plazo durante el periodo, y que se han seguido con todas las disposiciones de acuerdo con las condiciones exigidas por las instituciones financieras nacionales, acreedores, accionistas, y se contabilizan apropiadamente y se muestran detalladamente en el balance general, las mismas que al cierre del ejercicio se encuentran pendiente de liquidación, la composición de esta cuenta es la siguiente:

31 de diciembre  
2009

Pasivo a largo plazo	
Ing. Leonardo Salame Santos – PI-2008	127,468.60
Otras cuentas por pagar largo plazo	14,891.06
Ing. Leonardo Salame Santos – PI- 2006	<u>252,090.73</u>
Total Pasivo a largo plazo	<u>394,450.59</u>

Las obligaciones a largo plazo sujetas a examen no se encuentran aseguradas o pignoras, y estas han sido suministradas por el socio principal, sin interés sobre el capital principal en calidad de fondos adicionales para la operación de la compañía.

Los procedimientos de auditoría signados para el análisis de este rubro de cuenta son los siguientes:

- i. Preparé una relación de los documentos en circulación.
- ii. Examiné y justifiqué los créditos y débitos en la cuenta.
- iii. Ratifiqué los documentos, y examiné los libros investigando, si hay renovaciones de los documentos.
- iv. Calculé, verifiqué el interés acumulado, y realicé el análisis de los intereses pagados.

#### **14. Eventos Subsecuentes**

A la fecha de elaboración de este informe 7 de abril de 2010, hemos realizado los procedimientos de conformidad con nuestra planificación para obtener una apropiada y suficiente evidencia de auditoría de que todos los acontecimientos hasta la fecha del dictamen puedan requerir ajustes de o revelación en los estados financieros, estos procedimientos son además de los procedimientos de rutina que pueden ser aplicados a transacciones específicas que ocurren después del final del período para obtener evidencia de auditoría respecto de los saldos de cuenta al final del período.