



**SERVICIOS PROFESIONALES DE:
CONTABILIDAD, AUDITORIA EXTERNA, ASESORAMIENTO
TRIBUTARIO Y FINANCIERO.**

CPA. ING. COM. HERNAN SAMANIEGO TORRES

- **ASESOR COMERCIAL**
- **AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE (PERSONA NATURAL)
SC/RNAE-266**
- **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO FNCE-10887**

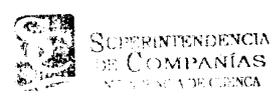
**CUENCA - PACHACAMAC 5-39 Y HERNAN LEOPULLA
TELEFONOS: 2866-577 2866-749
FAX: 2869-191**

INFORME

**DE AUDITORIA INDEPENDIENTE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

COSMICA CIA. LTDA.

CUENCA, OCTUBRE DE 2012



9 OCT 2012

Rebeca Idrovo Polo

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
DE COSMICA CIA. LTDA. AÑO 2009**

Cuenca, 03 de Octubre de 2012

A los señores Socios y Directores:

DE COSMICA CIA. LTDA.

De mis consideraciones:

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de **COSMICA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2009, y los correspondientes Estado de Resultados, su Estado de Evolución del Patrimonio, su Estado de Flujo de Efectivo; y, las Notas a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2009.
2. Revelamos que la Administración de la Compañía es la responsable por la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, si éstos fueron preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's y las Normas Contables establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE (continuación)

contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias que realiza la administración.

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestra auditoria. La auditoria fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". 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. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros de acuerdo a las NEC's. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor e incluyen también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

4. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COSMICA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. En tanto que conforme a las NIIF y NIC, sus saldos no se encuentran racionalizados, por no estar en vigencia de este ejercicio.

5. Debido a lo explicado en el numeral 2, este informe se emite para la información y uso por parte de los señores socios, y para su presentación a la Intendencia de Compañías, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por este Organismo de Control, y no debe ser usado para otros propósitos. No

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE (continuación)

obstante esta restricción, las normas legales vigentes disponen que el informe tenga carácter público.

6. El informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de Diciembre del 2009, será presentado lo antes posible, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente.

Atentamente,

**N° de Resolución en la
Intendencia de Compañías
08-C-DIC-439**

**CPA. Ing. Hernán Samaniego
Auditor Externo Independiente
N° RNAE: 266
FNCE: 10887
RUC: 1400059158001**

Dirección: Pachacámac 5-39 entre Leopulla y Pizarcapac.
Teléfono: 07 2 866 577

COSMICA CIA. LTDA.

1) Balance de Pérdidas y Ganancias Auditado, periodo del 1º de Enero al 31 de Diciembre del 2009.

Ingresos		
Ventas Nacionales	2.016.629.72	
Ventas Exportación	41.058.13	
Total Ingresos		2.057.687.85
(-) Costo de Ventas		1.514.075.50
Utilidad Bruta		543.612.35
Gastos		413.827.66
(-) Gastos Administrativos	263.466.52	
(-) Gastos de Ventas	150.361.14	
Utilidad Neta		129.784.69
15% Utilidad Trabajadores		19.467.70
Utilidad Antes de Impuestos		110.316.99
(+) Gastos no Deducibles		24.596.00
(-) Amort. Pérdidas Años Anteriores		30.669.00
(-) Dedución por trab. discapacidad		12.237.00
(-) Utilidad a reinvertir y capitalizar		12.000.00
(+) 60% Utlidad a reinvertir y capitalizar		7.200.01
Utilidad Gravable		87.207.00
25% Impuesto a la Renta		21.801.75
Utilidad antes de Reserva		88.515.24
Reserva Legal		4.425.76
Utilidad antes de Reserva		84.089.48

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE (continuación)

COSMICA CIA. LTDA.

2) Posición Financiera de la Compañía (Balance General)

Balance General Auditado al 31 de Diciembre del 2009 y 2008

Cuentas	Nota	2009	2008	Variaciones	
				Valor	%
Activo					
<i>Corriente</i>					
Exigible		5.877.278.88	2.622.448.39	3.254.830.49	124.11
Realizable		789.357.34	689.890.15	99.467.19	14.42
Activo Diferido		15.219.21	12.678.55	2.540.66	20.04
Total Activo Corriente		6.681.855.43	3.325.017.09	3.356.838.34	158.57
<i>No Corriente</i>					
Fijo Depreciable	4	195.297.81	102.039.23	93.258.58	91.39
Fijo No Depreciable		371.585.56	413.406.72	(41.821.16)	(10.12)
Total Activo No Corriente		566.883.37	515.445.95	51.437.42	9.98
TOTAL ACTIVO		7.248.738.80	3.840.463.04	3.408.275.76	88.75
Pasivo					
<i>Corriente</i>					
TOTAL PASIVO	5	7.606.676.59	4.286.921.13	3.319.755.46	77.44
Capital y Patrimonio					
Capital Social		38.010.00	38.010.00	-	-
Aportes para Futuras Capitalizaciones		228.060.00	228.060.00	-	-
Reserva Legal	6	21.702.16	17.276.15	4.426.01	25.62
Pérdida de Ejercicios Anteriores		(1.045.069.03)	(1.045.069.03)	-	-
Utilidades de Ejercicios Anteriores		315.264.79	28.909.67	286.355.12	990.52
Utilidad o Pérdida del Ejercicio		84.094.29	286.355.12	(202.260.83)	(70.63)
TOTAL PATRIMONIO		(357.937.79)	(446.458.09)	88.520.30	(19.83)
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		7.248.738.80	3.840.463.04	3.408.275.76	88.75

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.

NOTA N° 1

COSMICA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Auditados por el Ejercicio Económico del 2009

COSMICA CIA. LTDA., se constituye el 13 de Diciembre de 1973, con un capital de S/. 50.000,00 (200,00 dólares). Toda esta información se desprende de la escritura pública celebrada en la notaria quinta el 13 de Diciembre de 1973 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 190 del 13 de Diciembre de 1973. Actualmente el Capital Social es de US \$ 54.292.24 según la escritura de cesión de participaciones celebrada en la notaria cuarta del Cantón Cuenca el 2 de Enero del 2002 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 190 del 14 de Enero del 2002.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

Su actividad predominante es la Elaboración de Vinos.

IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

La Empresa está domiciliada en la ciudad de Cuenca, podrá establecer agencias o sucursales en otras ciudades del país o del extranjero previo el cumplimiento de los requisitos legales.

NOTA N° 2

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las Políticas Contables basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's. Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la identidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los Estados Financieros se preparan en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

A continuación se resumen las políticas contables seguidas por la Entidad en la preparación de sus Estados Financieros:

Caja y Equivalentes de Caja.- Representa el efectivo disponible y el saldo en bancos altamente líquidos; se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ninguna restricción.

Cuentas y Documentos por Cobrar.- Las cuentas por cobrar se encuentran debidamente separados en función a su origen, siendo la cuenta principal clientes.

Inventarios.- Están valorizados al costo, el mismo que se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado. La Auditoría no participo en la toma de inventarios, pero ejecutó pruebas de saldos físicos.

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE (continuación)

Propiedad, Planta y Equipo.- Se contabiliza al costo de adquisición. La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su vida útil se registra con cargo a las operaciones del año:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33%
Maquinaria y Equipo	10%
Herramientas	10%
Marcas y Patentes	10%

Ingresos y Costos de Venta.- Se registra sobre la base de emisión de facturas a los clientes.

Gastos de Operación y Mantenimiento.- Los gastos de operaciones se cargan a los resultados del año.

Seguridad Social.- De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Entidad ha efectuado aportaciones al IESS, han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva utilidades y otros.

Pasivos.- Están registrados, en las respectivas cuentas a corto plazo de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía en cumplimiento de Leyes Tributarias, de Seguridad Social y Laborables.

Patrimonio.- El patrimonio es acumulado por aportes, reservas, utilidades y como tal se encuentra registrado.

Tributación.- La Compañía está sujeta a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE (continuación)

Participación de los Trabajadores.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía distribuye el 15% de utilidades antes del Impuesto a la Renta.

Impuesto a la Renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de Impuesto a la Renta del 25% para sociedades, la cual se puede disminuir el 15% cuando la utilidad es reinvertida mediante su capitalización.

Capital Social.- Son aportes realizados en especies o efectivo por los socios; que conforma las participaciones ordinarias y normativas.

Reservas.- Legal, de acuerdo a la Ley de Compañías se toma de la Utilidad Anual, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Utilidades.- Los trabajadores participan en las utilidades con el 15% y es cargado a los resultados del ejercicio que devenga.

Proceso Ciclo Contable.- Análisis; Registro; Control; Información; e, interpretación.

Requisitos para Transacciones.- Documentación sustentadora original; cuantificación monetaria; Reconocimiento de las Transacciones; Cumplimiento de las disposiciones; administrativas, tributarias y otras legales; manteniendo el Principio de Partida doble.

Diarización y Mayorización.- Resumen de las transacciones; Clasificación de las cuentas y terminología uniforme; Costo Histórico; y, Consistencia.

Estados Financieros entregados por la Compañía.- Forman parte del presente uniforme de auditoría externa los siguientes Estado Financieros, que nos ha entregado la Administración.

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE (continuación)

- Balance General
- Estado de Resultados

Moneda Utilizada.- Dólares de los Estados Unidos de América.

NOTA N° 3

ACTIVO

Son los bienes tangibles o intangibles que posee la empresa. Los activos de las empresas varían de acuerdo con la naturaleza de la actividad desarrollada y a cobrar.

Activo Corriente

Este grupo está integrado por los subgrupos del Activo Disponible, Exigible y Realizable. El Disponible consiste en los saldos en efectivo (Caja y Bancos) que dispone la Compañía al final del Ejercicio Económico. En el Subgrupo del Exigible constan las cuentas por cobrar a los clientes; y, en el Subgrupo del Realizable tenemos la cuenta de inventarios, los valores quedan explicados de la siguiente forma:

ACTIVO CORRIENTE	2009	2008	VARIACION
Exigible	5.877.278.88	2.622.448.39	3.254.830.49
Realizable	789.357.34	689.890.15	99.467.19
Diferido	15.219.21	12.678.55	2.540.66
Total Activo Corriente	6.681.855.43	3.325.017.09	3.356.838.34

La conformación de estas cuentas consta en forma desglosada en los Balances Analíticos al 31 de Diciembre del 2009, presentados por el Departamento de Contabilidad.

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE (continuación)

La cuenta **Activo Exigible** está conformada por las siguientes cuentas:

Exigible		
<i>Cuentas por Cobrar</i>	5.817.497.57	5.817.497.57
<i>Impuestos por Liquidar</i> Impuesto Renta Anticipada	59.781.31	59.781.31
Total Exigible		5.877.278.88

El **Activo Realizable** está conformado por los Inventarios de Materia Prima y Producto Terminado que está en bodega.

Realizable		
<i>Materia Prima</i>	763.692.11	
<i>Productos Terminados</i>	25.665.23	
Total Realizable		789.357.34

El **Activo Diferido** está conformado por los seguros pagados por adelantado cuyo valor al 31 de Diciembre de 2009 es de USD \$ 15.219,21 dólares.

NOTA N° 4

Propiedad, Planta y Equipo

En este grupo tenemos el Subgrupo Fijo Depreciable y no depreciable, conformado por los Activos Fijos de acuerdo a la siguiente demostración:

Cuentas	2009	2008	Variación
Activo Depreciable	296.722.75	178.417.99	118.304.76
(-) Depreciación Acumulada	(97.691.88)	(71.697.04)	(25.994.84)
Activo Intangible	408.725.00	408.725.00	-
(-) Depreciación Acumulada	(40.872.50)	-	(40.872.50)
Total Activo Fijo	566.883.37	515.445.95	51.437.42

Activo Fijo Amortizable compuesto por:

Cuentas	2009	2008
Marcas y Patentes	408.725.00	408.725.00
(-) Amortización Marcas y Patentes	(40.872.50)	-
Instalaciones	9.486.59	9.486.59
(-) Amortización Acum. Instalaciones	(5.753.53)	(4.804.87)
Total Activo Intangible	371.585.56	413.406.72

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE (continuación)

Activo Fijo Depreciable compuesto por:

CUENTAS	2009	2008
Edificios	20.682.91	20.682.91
(-) Dep. Acum. Edificios	(2.413.01)	(344.72)
Muebles y Enseres	19.559.41	3.610.67
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	(2.158.97)	(441.85)
Equipo de Computación	2.159.93	989.00
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación	(592.97)	(102.47)
Equipo	951.59	951.59
(-) Dep. Acum. Equipo	(847.48)	(752.32)
Maquinaria	226.818.48	142.598.43
(-) Dep. Acum. Maquinaria	(85.912.42)	(65.249.99)
Herramientas	424.49	98.80
(-) Dep. Acum. Herramientas	(13.51)	(0.82)
Construcciones en Tránsito	16.639.36	-
Total Activo Fijo Depreciable	195.297.81	102.039.23

NOTA N° 5

PASIVO

Los pasivos de la empresa están clasificados en pasivos a largo plazo y los pasivos a corto plazo, esto es aquellas deudas que son exigibles en un corto plazo, que son los que se conocen como pasivos corrientes.

Pasivo Corriente

Los pasivos corrientes hacen referencia a los pasivos que la empresa debe pagar en un plazo igual o inferior a un año, se detallan a continuación:

PASIVO CORRIENTE	2009	2008	VARIACION
Pasivo a Corto Plazo	7.606.676.59	4.286.921.13	3.319.755.46
Total Pasivo Corriente	7.606.676.59	4.286.921.13	3.319.755.46

Dentro de este rubro tenemos las siguientes cuentas como se desprenden del Balance General al 31 de Diciembre del 2009.

PASIVO CORRIENTE	2009	2008
Cuentas y Documentos por Pagar		
IVA por Pagar	65.421.09	28.184.53
ICE por Pagar	180.131.54	85.928.26
Retenciones Fuente por Pagar	4.858.74	3.404.98
Obligaciones con el IESS	7.270.15	4.895.53
Proveedores	1.325.273.00	1.214.403.01
Utilidad Empleados por Pagar	6.802.26	6.802.26
Sueldos por Pagar	25.807.20	20.114.26
Almacenes Juan Eljuri	5.949.848.22	2.807.252.23
15% Participación Trabajadores	19.467.70	62.604.38
25% Impuesto a la Renta por Pagar	21.796.69	53.331.69
Total Pasivo Corriente	7.606.676.59	4.286.921.13

NOTA N° 6

PATRIMONIO

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la Escritura de Constitución de la Compañía y en los Estados de Evolución de esta cuenta.

CUENTAS	2009	2008	VARIACIÓN
Capital Social	38.010.00	38.010.00	-
Aportes para Futuras Capitalizaciones	228.060.00	228.060.00	-
Reserva Legal	21.702.16	17.276.15	4.426.01
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Ant	(1.045.069.03)	(1.045.069.03)	-
Utilidades no Distribuida Ejercicios Ant	315.264.79	28.909.67	286.355.12
Utilidad del Ejercicio	84.094.29	286.355.12	(202.260.83)
	(357.937.79)	(446.458.09)	88.520.30

NOTA N° 7

Estado de Resultados

CUENTAS	2009	2008	VARIACIÓN
Ingresos			
Ventas Nacionales	2.016.629.72	1.538.771.77	477.857.95
Ventas Exportación	41.058.13	55.785.85	(14.727.72)
- Total de Ingresos	2.057.687.85	1.594.557.62	463.130.23
(-) Costo de Ventas	1.514.075.50	735.803.66	778.271.84
Utilidad Bruta	543.612.35	858.753.96	(315.141.61)
Otros Ingresos	-	178.88	(178.88)
Gastos Operacionales	413.827.66	441.570.33	(27.742.67)
Utilidad Neta	129.784.69	417.362.51	(287.577.82)

Los Ingresos, provienen del cumplimiento del objeto de la Compañía.

Los Gastos, se realizaron en las labores típicas del objeto de la Compañía.

NOTA N° 8

COSMICA CIA. LTDA.

Estado de Cambios en la Posición Financiera

Fuentes de Capital de Trabajo

Reserva Legal	4.426.01	
Resultados de Ejercicios Anteriores	286.355.12	
Utilidad del Ejercicio	<u>(202.260.83)</u>	88.520.30

Usos de Capital de Trabajo

Fijo Depreciable	93.258.58	
Otros Activos	<u>(41.821.16)</u>	51.437.42

Variación Capital de Trabajo 37.082.88

COSMICA CIA. LTDA.

Modificación de Capital de Trabajo

Aumentos

Exigible	3.254.830.49	
Realizable	99.467.19	
Activo Diferido	<u>2.540.66</u>	3.356.838.34

Disminuciones

Realizable		
Diferido		
Pasivo Corriente	<u>3.319.755.46</u>	3.319.755.46

Disminución Capital de Trabajo 37.082.88

NOTA N° 9

COSMICA CIA. LTDA.

Flujo de Efectivo

Flujo de Efectivo al 31/12/2008		
Disponible al 31/12/2008		-
Fuentes y Fondos del Periodo		
	-	
Variaciones de Activos		
Exigible	(3.254.830.49)	
Realizable	(99.467.19)	
Diferido	(2.540.66)	
Fijo Depreciable	(93.258.58)	
Otros Activos	41.821.16	
		(3.408.275.76)
Fondos Provenientes de Operaciones		(3.408.275.76)
Variaciones en Pasivos		
Pasivo Corriente	3.319.755.46	
		3.319.755.46
Variaciones en el Patrimonio		
Fondo de Reserva	4.426.01	
Resultados de Ejercicios Anteriores	286.355.12	
Utilidad del Ejercicio	(202.260.83)	
		88.520.30
Total Fuentes		0.00
Saldo Final de Caja al 31/12/2009		0.00

COSMICA CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008

	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Legal	Reservas			Resultados		Total Patrimonio
				Facultativa	Capital	Acumulados	Del Ejercicio		
Saldos al 31/12/2008	38.010.00	228.060.00	17.276.15	.	.	(1.016.159.36)	286.355.12	(446.458.09)	
Resultado del Ejercicio	.	.	4.426.01	.	.	.	84.094.29	88.520.30	
Saldos al 31/12/2009	38.010.00	228.060.00	21.702.16	.	.	(1.016.159.36)	370.449.41	(357.937.79)	

CONTROL INTERNO

Con relación al examen de los estados financieros de **COSMICA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2009, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de Control Interno contable de la compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

La Administración de **COSMICA CIA. LTDA.**, es la única responsable por el diseño y operación del sistema de Control Interno Contable; en cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de Control Interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas, por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de Control Interno Contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE (continuación)

Nuestro estudio y evaluación, realizado con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas, consecuentemente nuestra opinión es limitada; sin embargo, nuestra opinión general manifiesta que el Control Interno es adecuado.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y de ser posible mejorar el sistema de control interno. Estas normas, políticas y procedimientos deben revelarse por escrito.

Se requiere el cumplimiento de la implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S y Normas Internacionales de Contabilidad NIC's, para sustituir a las NEC's.

En lo relacionado al cumplimiento tributario, es menester resaltar la situación de los cambios normativos que ineludiblemente obliga a los señores Contadores de la Empresas y demás personal involucrado en el proceso, a prepararse estudiando y asistiendo a seminarios serios; para esto, es menester del apoyo de la Gerencia General.

Atentamente,

**N° de Resolución en la
Intendencia de Compañías
08-C-DIC-439**

**CPA. Ing. Hernán Samaniego
Auditor Externo Independiente
N° RNAE: 266
FNCE: 10887
RUC N° 1400059158001**

COSMICA CIA. LTDA.

RECOMENDACIONES

- a) Indico al departamento de Contabilidad que debe mantenerse actualizado especialmente en las Leyes conexas a la contabilidad como son: Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras afines, de esta forma estarán en capacidad de dar cabal cumplimiento a las disposiciones legales pertinentes, evitando de esta forma el pago de multas e intereses por mora a las que estamos sujetos por no cumplir con dichos requerimientos.

- b) El Departamento de Contabilidad deberá cuadrar los valores declarados mensualmente, es decir de Retenciones en la Fuente; Impuesto al Valor Agregado (IVA), e Impuesto a los Consumos Especiales (ICE); tanto los valores a ser cancelados como el Crédito Tributario; así como la declaración anual de Impuesto a la Renta con los Estados Financieros.

- c) En la Contabilidad del Ejercicio del año 2009 debemos aplicar de igual manera las N.E.C., Normas Ecuatorianas de Contabilidad, puestas en vigencia en nuestro país desde el 5 de Octubre 1999, según resolución FNCE 07/08/99 y publicada en el Registro Oficial No 291, con carácter de Suplemento, así mismo todos los que colaboran en contabilidad deben estar totalmente actualizados en lo que comprenden las NIC y NIIFs para su aplicación desde el año 2012.

ANEXOS

CÓSMICA CÍA. LTDA.

Dirección: Av. Panamericana Norte km. 7 1/2

Telefono: 072875950

RUC:0190053687001

ESTADO DE SITUACION FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

ACTIVO		
CORRIENTE		
Impuesto Renta Anticipada ✓	59.781,31 ✓	
Cuentas por Cobrar	5.817.497,57 ✓	
Materia Prima ✓	763.692,11 ✓	
Productos Terminados	<u>25.665,23 ✓</u>	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6.666.636,22 ✓
DIFERIDO		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO ✓	<u>15.219,21</u>	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		15.219,21 ✓
FIJO		
MAQUINARIA	226.818,48	
DEPRECIACION A. MAQUINA ✓	<u>85.912,42</u>	140.906,06 ✓
EQUIPO ✓	951,59	
DEPRECIACION A. EQUIPO ✓	<u>847,48</u>	104,11 ✓
MUEBLES Y ENSERES ✓	19.559,41	
DEPRECIACION A. MUEBLES Y ENSE ✓	<u>2.158,97</u>	17.400,44 ✓
GASTOS INSTALACION ✓	9.486,59	
AMORTIZACION GASTOS INS ✓	<u>5.753,53</u>	3.733,06 ✓
EDIFICIOS E INSTALACIONES ✓	20.682,91	
Depreciación Acumulada Edificios ✓	<u>2.413,01</u>	18.269,90 ✓
EQUIPO DE COMPUTACION ✓	2.159,93	
Depreciación Acumulada Equipo de Computación ✓	<u>592,96</u>	1.566,97 ✓
HERRAMIENTAS	424,49	
Depreciación Acumulada Herramientas ✓	<u>13,51</u>	410,98 ✓
Construcciones en Curso	16.639,36	16.639,36
TOTAL ACTIVO FIJO		199.030,87 ✓
FIJO INTANGIBLE		
Marcas y Patentes ✓	408.725,00 ✓	
Amortización Patentes ✓	<u>40.872,50 ✓</u>	
TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE		367.852,50 ✓
TOTAL ACTIVO		<u><u>7.248.738,80</u></u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
CORRIENTE		
IVA x PAGAR ✓	65.421,09	
ICE POR PAGAR ✓	180.131,54	
RETENCIONES FUENTE POR PA ✓	4.858,74	
SEGURO SOCIAL POR PAGAR ✓	7.270,15	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES ✓	1.325.273,00	
UTILIDAD EMPLEADOS X PAGAR ✓	6.802,26	
SUELDOS POR PAGAR ✓	25.807,20	
CUENTAS POR PAGAR ALMACENES JUAN ELJURI ✓	5.949.848,22	
15 % UTILIDAD EMPLEADOS X PAGAR	19.467,70	
25% Impuesto Renta por Pagar	<u>21.796,69</u>	
TOTAL PASIVO		<u><u>7.606.676,59 ✓</u></u>

CÓSMICA CÍA. LTDA.

Dirección: Av. Panamericana Norte km. 7 1/2

Telefono: 072875950

RUC:0190053687001

ESTADO DE SITUACION FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

PATRIMONIO

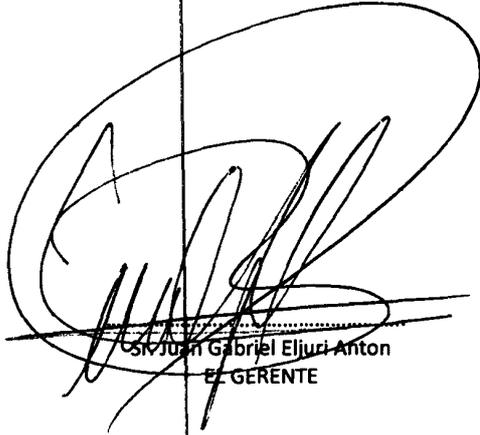
CAPITAL SUSCRITO	38.010,00
RESERVAS	21.702,16
APOR. FUT. CAP	228.060,00
PERDIDAS EJERC ANTER	1.045.069,03
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	315.264,79
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>84.094,29</u>

TOTAL PATRIMONIO

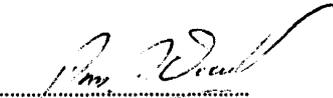
-357.937,80

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

7.248.738,79



Sr. Juan Gabriel Eljuri Anton
EL GERENTE



CPA. Maritza Ordóñez V.
EL CONTADOR

CÓSMICA CÍA. LTDA.

Dirección: Av. Panamericana Norte km. 7 1/2

Telefono: 072875950

RUC:0190053687001

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

VENTAS NACIONALES		2.016.629,72	
EXPORTACIONES		<u>41.058,13</u>	2.057.687,85 ✓
COSTO DE PRODUCCION			
Materia Prima:			
Inventario Inicial	641.699,31		
Compras	610.762,17		
Importaciones	898.111,04		
Gastos compras/importaciones	<u>76.895,82</u>		
Disponibles	2.227.468,34		
Menos bajas	180.061,23		
Menos Inventario Final	<u>942.335,19</u>		
Total Mate. Directos produccion		1.105.071,92	
Mano Obra Directa		92.525,97	
Gastos Indirectos Fabricacion			
Sueldo y salarios	53.657,71		
Depreciaciones y amortiz maqui e intstala	21.611,09		
Luz, agua (planta)	18.896,19		
Gatos de Fabricación	<u>199.787,01</u>	293.951,99	
Costo de Produccion		1.491.549,89	
Inventario Inicial Productos en Proceso		<u>0,00</u>	
producto en Proceso Disponible		1.491.549,89	
Menos Inventario de Productos en Proceso		<u>0,00</u>	
Costo de productos terminados		1.491.549,89	
Inv. Inicial de productos terminados		<u>48.190,84</u>	
Costo productos terminados dispon. Vta		1.539.740,73	
Inventario Final productos terminados		<u>25.665,23</u>	
Costo de Ventas			1.514.075,50
Utilidad Bruta en Ventas			543.612,35
GASTOS DE VENTAS			
SUELDOS Y SALARIOS		83.371,41	
BENEFICIOS SOCIALES		11.803,63	
APORTE PATRONAL		10.271,20	
PUBLICIDAD		29.565,22	
GASTOS VARIOS		<u>15.349,68</u>	150.361,14
GASTOS DE AMINISTRACIÓN			
SUELDOS Y SALARIOS		94.768,52	
BENEFICIOS SOCIALES		14.343,67	
APORTE PATRONAL		10.864,55	
GASTOS LUZ AGUA TEL (ADM)		2.496,65	
GASTOS DEPRECIACIÓN EDIFICIOS		2.068,29	
GASTOS DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		490,49	
GASTOS DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA		95,16	

CÓSMICA CÍA. LTDA.

Dirección: Av. Panamericana Norte km. 7 1/2

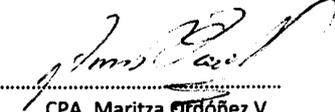
Telefono: 072875950

RUC:0190053687001

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

GASTOS DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENCERES	1.717,12	
GASTOS DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS	12,69	
GASTOS TELEFONIA Y TELECOMUNICACIONES	4.223,85	
GASTOS AMORTIZACIÓN PATENTES	40.872,50	
GASTOS DE AMINISTRACIÓN VARIOS	39.846,27	
GASTOS DE PATENTES	45.000,00	
GASTOS IMPUESTOS NO DEDUCIBLES	4.132,75	
OTROS GASTOS	2.534,00	263.466,52
		<hr/>
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS		129.784,69
15% Empleados		19.467,70
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta		110.316,99
25% Impuesto a la Renta		21.796,69
Utilidad despues de Impuestos		88.520,30
Reserva Legal		4.426,02
UTILIDAD DISPONIBLE PARA SOCIOS		84.094,29


Sr. Juan Gabriel Eljuri Anton
EL GERENTE


CPA. Maritza Ordóñez V.
EL CONTADOR