

**IMPORTADORA ORO AUTO "IMOAUTO" Cía. Ltda.**

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Socios y Gerente General de Importadora ORO AUTO "IMOAUTO" Cía. Ltda. Cuenca, 8 de Agosto de 2002.

He realizado el examen del Estado de Situación, Estado de Resultados, y Capital Social al 31 de diciembre del 2001, el mismo que se efectuó de acuerdo a las normas de Auditoría generalmente aceptadas, y, por lo tanto incluye pruebas de los registros de Contabilidad y procedimientos que consideré necesarios aplicarlos a las circunstancias.

En mi opinión, el Estado de Situación, Resultados, y Capital Social que se adjuntan, presentan razonablemente la situación financiera de la compañía Importadora ORO AUTO "IMOAUTO" Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2001, así como los resultados de sus operaciones por el año que terminó, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados sobre bases consistentes.

Los impuestos Fiscales han sido liquidados en su oportunidad, de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.

La preparación de los estados financieros y los criterios de aplicación de los principios contables, son de responsabilidad de la empresa.

Los anexos se han sujetado 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 J.  
AUDITOR EXTERNO  
RESOLUCIÓN SCRNAE - 014  
MAT. No. 8259

# **IMPORTADORA ORO AUTO "IMOAUTO" Cía. Ltda.**

## **CONTENIDO**

### **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

#### **ESTADOS FINANCIEROS**

- Estado de Situación (Comparativos)
- Estado de Resultados (Comparativos)

#### **ANÁLISIS DEL HABER SOCIAL**

- Extracto del Acta de Constitución
- Extracto de los Estatutos
- Examen del Libro de Acciones

#### **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo

#### **RESUMEN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

#### **ANÁLISIS FINANCIERO**

- Relaciones Evaluatorias

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2001	2000	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>ACTIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
CAJA	7,878.80	8,297.93		419.13			5.05	0.95
BANCOS	78,400.64	121,566.82		43,166.18			35.51	0.64
INVERSIONES	61,754.68		61,754.68					
CUENTAS POR COBRAR CLIENT.	1,336,745.34	892,417.10	444,328.24		49.79		1.50	
PROV. CTAS INCOBRABLES	-22,291.63	-8,924.17		13,367.46			-149.79	2.50
PRESTAMO EMPLEADOS	3,555.94	776.77	2,779.17		357.79		4.58	
VALORES EN GARANTIA	600.00		600.00					
CTAS POR COBRAR VARIOS	11,611.09		11,611.09					
INVENTARIOS	1,114,067.52	250,984.25	863,083.27		343.88		4.44	
MERCADERIAS EN TRANSITO	1,457,706.32		1,457,706.32					
	<b>4,050,028.70</b>	<b>1,265,118.70</b>	<b>2,784,910.00</b>		<b>220.13</b>		<b>3.20</b>	
<b>DIFERIDO</b>								
GASTOS ANTICIPADOS		2,153.20		2,153.20			100.00	
<b>OTROS ACTIVOS</b>								
IMPUESTOS ANTICIPADOS		2,588.31		2,588.31			100.00	
PAGOS ANTICIPADOS	15,635.10		15,635.10					
CTAS POR COB. EMP. RELACION	68,754.13		68,754.13					
	<b>84,389.23</b>	<b>2,588.31</b>	<b>81,800.92</b>		<b>3,160.40</b>			
<b>FIJOS</b>								
TERRENOS	223,020.00							
VEHICULOS	8,700.00		8,700.00					
MUEBLES Y ENSERES	39,111.50	3,295.36	35,816.14		1,086.87		11.87	
EQUIPOS DE OFICINA	16,720.60	28.39	16,692.21		58,796.09		588.96	
DEPRECIACION ACUMULADA	-3,867.33	-995.38		2,871.95			-288.53	3.89
	<b>283,684.77</b>	<b>2,328.37</b>	<b>281,356.40</b>		<b>12,083.84</b>		<b>121.84</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4,418,102.70</b>	<b>1,272,188.58</b>	<b>3,145,914.12</b>		<b>247.28</b>		<b>3.47</b>	
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>								
DEBITOS CONTINGENTES	990,979.74							

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2001	2000	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>PASIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
PROVEEDORES	579,391.94	1,117.37	578,274.57		51,753.19		518.53	
OBLIGACIONES BANCARIAS	1,451,075.34		1,451,075.34					
DOCUMENTOS POR PAGAR		300,000.00		300,000.00		100.00		
IMPUESTO POR PAGAR	59,531.10	26,956.47	32,574.63		120.84		2.21	
IESS POR PAGAR	543.66	158.98	384.68		241.97		3.42	
ACREEDORES VARIOS	83,604.75	9,360.66	74,244.09		793.15		8.93	
BENEFICIOS SOCIALES X PAG.		14,707.14		14,707.14		100.00		
INTERESES POR PAGAR		60,000.00		60,000.00		100.00		
CTAS POR PAGAR EMP. RELAC.	83.07		83.07					
CTAS POR PAGAR SOCIOS	4,970.85		4,970.85					
PRESTAMOS DE TERCEROS	200,000.00							
	<b>2,379,200.71</b>	<b>412,300.62</b>	1,966,900.09		477.05		5.77	
<b>LARGO PLAZO</b>								
PRESTAMOS DE SOCIOS	1,302,785.01	762,087.50	540,697.51		70.95			
	<b>1,302,785.01</b>	<b>762,087.50</b>	540,697.51		70.95		1.71	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,681,985.72</b>	<b>1,174,388.12</b>	2,507,597.60		213.52		3.14	
<b>PATRIMONIO</b>								
CAPITAL SOCIAL	100,000.00	4,000.00	96,000.00		2,400.00		25.00	
RESERVA LEGAL	7,796.76	7,796.76						
RESERVA DE CAPITAL	821.36	821.36						
APORTE FUT. CAPITALIZAC.	200,000.00		200,000.00					
UTILIDAD EJERCICIO ANTER.		28,927.52		28,927.52		100.00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	427,498.86	56,254.82	371,244.04		659.93		7.60	
	<b>736,116.98</b>	<b>97,800.46</b>	638,316.52		652.67		7.53	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>4,418,102.70</b>	<b>1,272,188.58</b>	3,145,914.12		247.28		3.47	
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>								
CREDITOS CONTINGENTES	990,979.74							

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

IMPORTADORA ORO AUTO "IMOAUTO" CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2001	2000	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>VENTAS</b>	12,128,184.10	4,535,829.91	7,592,354.19		167.39		2.67	
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	10,427,812.19	4,124,862.89						
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	1,700,371.91	410,967.02	1,289,404.89		313.75		4.14	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>								
GASTOS DE ADMINISTRACION	449,127.81	115,428.21	333,699.60		289.10		3.89	
GASTOS DE VENTAS	707,931.14	75,658.92	632,272.22		835.69		9.36	
	1,157,058.95	191,087.13	965,971.82		505.51		6.06	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	543,312.96	219,879.89	323,433.07		147.10		2.47	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	116,612.47	123,767.75		7,155.28				
<b>OTROS GASTOS</b>		1,191.27		1,191.27		100.00		0.00
	426,700.49	94,920.87	331,779.62		349.53		4.50	
<b>OTROS INGRESOS</b>	798.37	3,126.74		2,328.37		74.47		0.26
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	427,498.86	98,047.61	329,451.25		336.01		4.36	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

## **IMPORTADORA ORO AUTO "IMOAUTO" Cía. Ltda.**

### **EXTRACTO DE LA ESCRITURA PUBLICA**

- NOMBRE:** IMPORTADORA ORO AUTO "IMOAUTO" Cía. Ltda.
- DOMICILIO:** La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Machala, Cantón Machala, Provincia de El Oro.
- DURACIÓN:** El plazo de duración de la compañía es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
- OBJETO:** La importación, distribución y mantenimiento de vehículos, maquinaria agrícola, motores industriales y motores en general, lubricantes, accesorios y repuestos de automotores en general, así como la exportación de productos agrícolas, la compra – venta de automotores usados y repuestos en general, también la importación de electrodomésticos y exportará licores, etc.
- CAPITAL SOCIAL:** El Capital Social inicial de la compañía es de S/.2'000.000 dividido en dos mil participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de mil sucres cada una. El capital Social actual de la compañía es de \$100.000 dólares americanos, según escritura pública del 1 de junio del 2001.

**Fuente: Archivo de la Empresa.**

# **IMPORTADORA ORO AUTO "IMOAUTO" Cía. Ltda.**

## **EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS**

### **ADMINISTRACIÓN.**

El gobierno de la compañía la ejerce la Junta General de Socios y la administración de la misma corresponde al Presidente y Gerente.

### **JUNTA GENERAL.**

La Junta General estará integrada por los Socios de la compañía, es la máxima autoridad y las resoluciones que ella adopte obliga a todos los socios y funcionarios a someterse a tales decisiones entre sus atribuciones tenemos, nombrar Presidente y Gerente y otros funcionarios y fijar sus retribuciones.

### **PRESIDENTE.**

El presidente será elegido por la Junta General de Socios, durará tres años, presidirá en las sesiones, convocará a las Juntas Generales, suscribirá con el Gerente los certificados de aportación, subrogará al Gerente, vigilará la buena marcha de la empresa, etc.

### **EL GERENTE.**

Será nombrado por la Junta General y durará 3 años en sus funciones. Representará legal, judicial y extrajudicial a la compañía, interviene en todos los actos y contratos de la compañía, presentar anualmente ante la Junta General de Socios los estados financieros y sus resultados, responsable del manejo correcto de la contabilidad, nombrar, remover, fijar sueldos y salarios del personal de la compañía, etc.

**Fuente: Archivo de la Empresa.**

**IMPORTADORA ORO AUTO "IMOAUTO" Cía. Ltda.**

**CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL 2001**

<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
Diego Germán Guzmán Loaiza	99.996,00	99,996
Néstor Patricio Guzmán Loaiza	2,00	0,002
Santiago Patricio Burneo Guzmán	<u>2,00</u>	<u>0,002</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 100.000,00</b>	<b>100 %</b>

IMPORTADORA ORO AUTO "IMOAUTO" CIA. LTDA  
 CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESERVA DE CAPITAL	APORTE FUT. CAPITALIZ.	UTILIDADES	PATRIMONIO 2001	2000
SALDO INICIAL	100,000.00	7,796.76	821.36	200,000.00			
RESULTADO AL FINAL					427,498.86		
<b>SUMAN</b>	<b>100,000.00</b>	<b>7,796.76</b>	<b>821.36</b>	<b>200,000.00</b>	<b>427,498.86</b>	<b>736,116.98</b>	
SALDO INICIAL	4,000.00	7,796.76	821.36		28,927.52		
RESULTADO AL FINAL					56,254.82		
<b>SUMAN</b>	<b>4,000.00</b>	<b>7,796.76</b>	<b>821.36</b>	<b>0.00</b>	<b>85,182.34</b>	<b>97,800.46</b>	

EL PATRIMONIO SE INCREMENTA 653 % CON RELACION AL AÑO ANTERIOR  
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**IMPORTADORA ORO AUTO "IMOAUTO" CIA. LTDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

Cuentas	Saldos		Variaciones		Mod. Cap. Circul.		Variac. Cap. Fijo	
	2001	2000	Usos	Fuentes	Aumento	Disminuc.	Usos	Fuentes
<b>ACTIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
CAJA	7,878.80	8,297.93		419.13		419.13		
BANCOS	78,400.64	121,566.82		43,166.18		43,166.18		
INVERSIONES	61,754.68		61,754.68		61,754.68			
Cuentas por cobrar client.	1,336,745.34	892,417.10	444,328.24		444,328.24			
PROV. CTAS INCOBRABLES	-22,291.63	-8,924.17		13,367.46		13,367.46		
PRESTAMO EMPLEADOS	3,555.94	776.77	2,779.17		2,779.17			
VALORES EN GARANTIA	600.00		600.00		600.00			
CTAS POR COBRAR VARIOS	11,611.09		11,611.09		11,611.09			
INVENTARIOS	1,114,067.52	250,984.25	863,083.27		863,083.27			
MERCADERIAS EN TRANSITO	1,457,706.32		1,457,706.32		1,457,706.32			
	<b>4,050,028.70</b>	<b>1,265,118.70</b>						
<b>DIFERIDO</b>								
GASTOS ANTICIPADOS		2,153.20		2,153.20				2,153.20
<b>OTROS ACTIVOS</b>								
IMPUESTOS ANTICIPADOS		2,588.31		2,588.31				2,588.31
PAGOS ANTICIPADOS	15,635.10		15,635.10				15,635.10	
CTAS POR COB. EMP. RELACION	68,754.13		68,754.13				68,754.13	
	<b>84,389.23</b>	<b>2,588.31</b>						
<b>FIJOS</b>								
TERRENOS	223,020.00		223,020.00				223,020.00	
VEHICULOS	8,700.00		8,700.00				8,700.00	
MUEBLES Y ENSERES	39,111.50	3,295.36	35,816.14				35,816.14	
EQUIPOS DE OFICINA	16,720.60	28.39	16,692.21				16,692.21	
DEPRECIACION ACUMULADA	3,867.33	995.38		2,871.95				2,871.95
	<b>283,684.77</b>	<b>2,328.37</b>						
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4,418,102.70</b>	<b>1,272,188.58</b>						

CUENTAS	SALDOS		VARIACIONES		MOD. CAP. CIRCUL.		VARIAC. CAP. FIJO	
	2001	2000	USOS	FUENTES	AUMENTO	DISMINUC.	USOS	FUENTES
<b>PASIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
PROVEEDORES	579,391.94	1,117.37		578,274.57		578,274.57		
OBLIGACIONES BANCARIAS	1,451,075.34			1,451,075.34		1,451,075.34		
DOCUMENTOS POR PAGAR		300,000.00	300,000.00		300,000.00			
IMPUESTO POR PAGAR	59,531.10	26,956.47		32,574.63		32,574.63		
IESS POR PAGAR	543.66	158.98		384.68		384.68		
ACREEDORES	83,604.75	9,360.66		74,244.09		74,244.09		
BENEFICIOS SOCIALES X PAG.		14,707.14	14,707.14		14,707.14			
INTERESES POR PAGAR		60,000.00	60,000.00		60,000.00			
CTAS POR PAGAR EMP. RELAC.	83.07			83.07		83.07		
CTAS POR PAGAR SOCIOS	4,970.85			4,970.85		4,970.85		
PRESTAMOS DE TERCEROS	200,000.00			200,000.00		200,000.00		
	<b>2,379,200.71</b>	<b>412,300.62</b>						
<b>LARGO PLAZO</b>								
PRESTAMOS DE SOCIOS	1,302,785.01	762,087.50		540,697.51				540,697.51
	<b>1,302,785.01</b>	<b>762,087.50</b>						
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,681,985.72</b>	<b>1,174,388.12</b>						
<b>PATRIMONIO</b>								
CAPITAL SOCIAL	100,000.00	4,000.00		96,000.00				96,000.00
RESERVA LEGAL	7,796.76	7,796.76						
RESERVA DE CAPITAL	821.36	821.36						
APORTE FUT. CAPITALIZAC.	200,000.00			200,000.00				200,000.00
UTILIDAD EJERCICIO ANTER.		28,927.52	28,927.52				28,927.52	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	427,498.86	56,254.82		371,244.04				371,244.04
	<b>736,116.98</b>	<b>97,800.46</b>						
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>4,418,102.70</b>	<b>1,272,188.58</b>						
<b>SUMAN</b>			3,614,115.01	3,614,115.01	3,216,569.91	2,398,560.00	397,545.10	1,215,555.01
<b>VARAC. EN EL CAP. CIRCULANTE O CAP. TRABAJO</b>						818,009.91	818,009.91	
<b>TOTALES</b>					<b>3,216,569.91</b>	<b>3,216,569.91</b>	<b>1,215,555.01</b>	<b>1,215,555.01</b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



**IMPORTADORA ORO AUTO IMOAUTO CIA LTDA**  
**ESTADO DE FLUJO DE CAJA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001.**

**Flujo se caja por actividad de operación:**

Efectivo recibido por ventas	12,128,184.10
Efectivo recibido por varios ingresos	798.37
Efectivo pagado a proveedores y otros	- 12,110,813.10
<b>Efectivo neto por actividad de operación.</b>	<b>\$ 18,169.37</b>
Caja, Bancos y equivalentes al inicio	129,864.75
Caja ,Bancos y equivalentes al final	148,034.12
<b>Total movimiento del efectivo</b>	<b>\$ 18,169.37</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. ACTIVOS

#### 1.1. DISPONIBLE

Representa el efectivo en Caja, Bancos e Inversiones que la empresa dispone. El registro y control se lleva en libros principales y auxiliares. La empresa practica mensualmente el arqueo de caja y las conciliaciones bancarias. El saldo al 31 de Diciembre del 2001 es:

CAJA	7.878,80
BANCOS	78.400,64
INVERSIONES	<u>61.754,68</u>
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ 148.034,12</b>

#### 1.2. EXIGIBLE

Representa las obligaciones por cobrar a corto plazo, el registro y control se lleva en libros respectivos de contabilidad que demuestran los saldos reales. El saldo al 31 de Diciembre del 2001 es:

CUENTAS POR COBRAR CLIENT.	1.336.745,34
PROV. CTAS INCOB.	22.291,63
PREST. EMPLEADOS	3.555,94
VALORES EN GARANTIA	600,00
CTAS POR COBRAR VARIOS	<u>11.611,09</u>
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ 1.330.220,74</b>

#### 1.3. REALIZABLE

Este grupo esta compuesto del inventario de mercaderías (vehículos y repuestos) que la empresa dispone para la venta. La valorización y control de las mercaderías se lleva en los respectivos registros en forma permanentes. La empresa practica tomas físicas al muestreo y total al final del periodo. El saldo al 31 de Diciembre del 2001 suman:

VEHÍCULOS	1.114.067,52
MERCADERIAS EN TRANSITO	<u>1.457.706,32</u>
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 2.571.773,84</b>

## **1.4. FIJOS**

Representan los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa. Los activos están bajo el control de los respectivos registros. Los activos han sido depreciados de acuerdo a las disposiciones emitidas por los Organismos de Control. El saldo al 31 de Diciembre del 2001 suman: **\$ 283.684,77.**

## **2. PASIVOS**

### **2.1. EXIGIBLE**

Este grupo está compuesto por las obligaciones que la empresa tiene con proveedores, bancos y personal. El movimiento y registro se lleva en los respectivos libros de contabilidad. El saldo al 31 de Diciembre del 2001 suman: **\$ 2.379.200.71**

### **2.2. PATRIMONIO**

El Capital Suscrito de la compañía es de \$ 100.000 el patrimonio de la empresa se incrementa en el 653 % con relación al periodo anterior. El saldo al 31 de Diciembre del 2001 suman: **\$ 736.116,98**

### **3. ANÁLISIS FINANCIERO**

#### **3.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ**

El índice indica que la empresa dispone de \$ 1.70 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 0,06 para cada \$ 1,00 de deuda.

#### **3.2. MARGEN DE SEGURIDAD**

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser canceladas, por consiguiente la empresa dispone de \$ 0,34 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda.

#### **3.3. INDICE DE RENTABILIDAD**

El índice indica que por cada \$ 100 de capital invertido la empresa ha obtenido una rentabilidad de \$ 427.00.

#### **3.4. COCIENTE DE RENTABILIDAD DE VENTAS**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa ha obtenido una utilidad neta de \$ 3.52 y una utilidad bruta de \$ 14.02.

#### **3.5. COCIENTE DE UTILIDAD BRUTA**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gana \$ 14.02, si consideramos que el costo de ventas representa el 86 %.

#### **3.6. COCIENTE DE GASTOS**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$3,70, en ventas \$ 5.84 y en financieros \$ 0.96 .

## **4. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES**

### **4.1.**

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.

### **4.2.**

La depreciación ha sido aplicado a los activos fijos, de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y porcentajes establecidos por el SRI.

### **4.3.**

La Reserva de Capital es objeto de capitalización y no puede ser distribuido como utilidad a los socios.

### **4.4.**

Los estados comparativos demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, dando a la gerencia la oportunidad de analizar y hacer el seguimiento de su variación.

### **4.5**

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

### **4.6**

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.

### **4.7**

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.

## **4.8**

El costo de ventas representa el 86 % con relación a las ventas, la utilidad bruta el 14.02 %, los gastos el 10.5 %, consecuentemente una utilidad neta de 3.52 %, se recomienda revisar los costos con la finalidad de minimizar los mismos y obtener un mayor beneficio en el próximo período.