

DISTRIBUCIONES, REPRESENTACIONES Y EXPORTACIONES "DIREXLOJA" S.A.

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 Flujo de Efectivo

RESUMEN DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

ANÁLISIS FINANCIERO

- Relaciones Evaluatorias

DISTRIBUCIONES, REPRESENTACIONES Y EXPORTACIONES

"DIREXLOJA" S.A.

ICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE A LA JUNTA GENERAL

DE ACCIONISTAS Y GERENTE GENERAL DE DIREXLOJA S. A.

CUENCA, 22 DE MAYO DE 2013

He auditado los estados financieros de la compañía Distribuciones, Representaciones y Exportaciones Direxloja S.A. Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, en Cuenca, 22 de mayo de 2013; he emitido el informe que contiene una opinión sin salvedades, sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo. La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados.

Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la empresa auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y determiné el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de la Ley y sus Reglamentos.

El cumplimiento por parte de la compañía de las obligaciones tributarias, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración.

La preparación de los estados financieros y los criterios de aplicación de las normas contables son de responsabilidad de la compañía.

Los anexos se sujetan a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los estados financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atestamento

Ing. Com. Gustavo León

Auditor Externo

Resolución No. SCRNAE 014

Mat. No 8259

DISTRIBUCIONES, REPRESENTACIONES Y EXPORTACIONES "DIREXLOJA" S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2012	2011	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVO								
CORRIENTE								
CAJA CHICA	300,00	300,00						
BANCOS	43.883,54	29.343,16	14.540,38		49,55		1,50	
INVERSIONES	4.165,00	0,00	4.165,00					
CLIENTES	387.976,54	706.983,27		319.006,73		45,12		0,55
PROVISIONES INCOBRABLES	-9.596,50	-9.596,50						
ANTICIPO PROVEEDORES	1.300,03	8.792,07		7.492,04		85,21		0,15
PRESTAMOS PERSONAL	28.663,01	40.820,10		12.157,09		29,78		0,70
IMPUESTOS ANTICIPADOS	48.991,20	44.106,61	4.884,59		11,07		1,11	
INVENTARIOS	383.629,45	379.768,08	3.861,37		1,02		1,01	
	889.312,27	1.200.516,79		311.204,52		25,92		0,74
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								
TERREROS	187.638,83	187.638,83						
EDIFICIOS E INSTALACIONES	445.445,15	386.499,59	58.945,56		15,25		1,15	
DEP. ACUM. EDIFICIOS E INST.	118.764,75	98.582,03	20.182,72		20,47		1,20	
EQUIPO DE OFICINA	39.915,54	38.741,43	1.174,11		3,03		1,03	
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	36.641,43	34.676,80	1.964,63		5,67		1,06	
MUEBLES Y ENSERES	23.757,25	23.757,25						
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	18.505,37	17.607,93	897,44		5,10		1,05	
VEHICULOS	76.901,90	76.901,90						
DEP. ACUM. VEHICULOS	70.256,25	64.587,21	5.669,04		8,75		1,09	
	529.510,87	498.085,03	31.425,84		6,31		1,06	
DIFERIDO								
SEGUROS ANTICIPADOS	5.311,73	3.483,92	1.827,81		52,46		1,52	
TOTAL ACTIVO	1.424.134,87	1.702.085,74		277.950,87		16,33		0,84

	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2012	2011	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO								
CORRIENTE								
OBLIGACIONES FINANCIERAS	66.661,65	126.423,60		59.761,95		47,27		1,90
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	82.963,19	246.220,19						
OBLIGACIONES FIN. CON TERCEROS	218.477,44	106.532,44						
PROVEEDORES	164.577,52	310.676,99		146.099,47		47,03		1,89
IMPUESTOS POR PAGAR	6.976,15	40.004,66						
OBLIGACIONES PATRONALES	32.820,57	17.053,03	15.767,54		92,46		1,92	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	49.136,12	830,95	48.305,17		5.813,25		59,13	
	<u>621.612,64</u>	<u>847.741,86</u>		226.129,22		26,67		1,36
PASIVO LARGO PLAZO								
PROVISIONES	150.337,66	168.182,96		17.845,30		10,61		1,12
	<u>150.337,66</u>	<u>168.182,96</u>		17.845,30		10,61		1,12
TOTAL PASIVO	<u>771.950,30</u>	<u>1.015.924,82</u>		243.974,52		24,02		1,32
PATRIMONIO								
CAPITAL SUSCRITO	135.600,00	135.600,00						
RESERVA LEGAL	42.779,58	39.638,45	3.141,13		7,92		1,08	
APORTE FUT. CAPITALIZACIÓN	242.954,48	242.954,48						
REVALORIZACION ACTIVOS	219.343,62	219.343,62						
RESULTADO DEL EJERCICIO	11.506,89	48.624,37		37.117,48		76,34		4,23
	<u>652.184,57</u>	<u>686.160,92</u>		33.976,35		4,95		1,05
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>1.424.134,87</u>	<u>1.702.085,74</u>		277.950,87		16,33		1,20

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

DISTRIBUCIONES, REPRESENTACIONES Y EXPORTACIONES "DIREXLOJA" S.A.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2012	2011	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
VENTAS	3,188,655,73	3,805,889,20		617,233,47		16,22		0,84
COSTO DE VENTAS	2,724,816,47	3,232,694,96		507,878,49		15,71		0,84
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	463,839,26	573,194,24		109,354,98		19,08		0,81
GASTOS DE OPERACIÓN								
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	203,197,27	235,434,35		32,237,08		13,69		0,86
GASTOS DE VENTAS	226,892,70	257,906,12		63,250,5		12,82		0,87
	430,089,97	493,340,47						
UTILIDAD OPERACIONAL	33,749,29	79,853,77		46,104,48		57,74		0,42
GASTOS FINANCIEROS	22,242,40	31,229,40		8,987		28,78		0,71
UTILIDAD NETA	11,506,89	48,624,37		37,117,48		76,34		0,24

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

NOMBRE: DISTRIBUCIONES, REPRESENTACIONES Y EXPORTACIONES "DIREXLOJA" S.A.

DOMICILIO: Ciudad de Loja, Provincia del Loja, País -- Ecuador.

DURACIÓN: 20 años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

OBJETIVO: La Compañía tiene por objeto social la comercialización dentro y fuera del Ecuador de productos de consumo masivo y otros; así como el comercio de importaciones, exportaciones, agencias y representaciones y en general podrá realizar toda clase de actos y contratos, civiles y de comercio, permitidos por la ley y relacionados con el objeto social.

CAPITAL SUSCRITO: El Capital Suscrito de la empresa incrementó en \$135.600 dólares, según escritura del 24 de agosto de 2006.

Fuente: Archivo de la Empresa.

DISTRIBUCIONES, REPRESENTACIONES Y EXPORTACIONES "DIREXLOJA" S.A.

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

ADMINISTRACIÓN

La compañía estará gobernada por la Junta General de Accionistas, y administrada por el Directorio, Presidente y Gerente General.

JUNTA GENERAL

La Junta General de Accionistas es el organismo supremo de la Compañía y resolverá todos los asuntos relacionados con los negocios sociales y el desarrollo de la Empresa. Le compete nombrar al Presidente, Gerente, Comisario y suplentes, conocer y resolver los informes del Directorio y los órganos de Administración y Fiscalización.

PRESIDENTE

El presidente será elegido por la Junta General para un periodo de dos años, atribuciones y deberes convocar y presidir las sesiones de Junta General y de Directorio, vigilar la marcha de la Compañía, vigilar el cumplimiento de los objetivos de la Compañía, etc.

GERENTE

El Gerente General será elegido por la Junta General de Accionistas para un periodo de dos años. Son atribuciones y deberes representar legalmente a la Compañía judicial y extrajudicial, conducir la marcha de la Compañía y su administración, presentar los resultados finales de la gestión financiera de la Empresa.

Fuente: Archivo de la Empresa.

**DISTRIBUCIONES, REPRESENTACIONES Y EXPORTACIONES
"DIREXLOJA" S.A.**

**LISTA DE ACCIONISTAS DE LA EMPRESA DE
"DIREXLOJA" S.A.**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOMBRES	CAPITAL SUSCRITO	%
ABENDANO BRICENO AUGUSTO EMILIANO	31.200,00	23,00
ABENDANO BRICEÑO MARIA TERESA	10.920,00	8,05
ABENDANO LEGARDA AUGUSTO FABRICIO	1.920,00	1,42
ABENDANO LEGARDA FANNY LUCIA	1.920,00	1,42
ABENDANO LEGARDA REBECA BEATRIZ	1.920,00	1,42
ABENDANO MANCINI CLAUDIO ANDRÉS	3.960,00	2,92
ESPINOZA MORILLO DANIEL	1.200,00	0,88
LEGARDA ORDOÑEZ FANNY REBECA	7.680,00	5,66
MANCINI RAHN MIRIAM ANGELESTE	74.880,00	55,22
SUMAN:	\$ 135.600,00	100 %

DISTRIBUCIONES, REPRESENTACIONES Y EXPORTACIONES "DIREXLOJA" S.A.
CUADRO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	APOR. FUT. CAPITALZ.	REVALOR. ACT. FIJOS	RESULTADO EJERCICIO	PATRIMONIO 2012	PATRIMONIO 2011
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2012	135.600,00	39.638,45	242.954,48	219.343,62	48.624,37		
MOVIMIENTO	0,00	3.141,13	0,00	0,00			
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	135.600,00	42.779,58	242.954,48	219.343,62	11.506,89	652.184,57	686.160

EL PATRIMONIO DISMINUYE EN 5.00 % CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR
SEGÚN ESCRITURA PÚBLICA DEL 24 DE AGOSTO DE 2006
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DISTRIBUCIONES, REPRESENTACIONES Y EXPORTACIONES "DIREXLOJA" S.A.
CUADRO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	APOR. FUT. CAPITALZ.	REVALOR. ACT. FIJOS	RESULTADO EJERCICIO	PATRIMONIO 2012	PATRIMONIO 2011
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2012	135.600,00	39.638,45	242.954,48	219.343,62	48.624,37		
MOVIMIENTO	0,00	3.141,13	0,00	0,00			
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	135.600,00	42.779,58	242.954,48	219.343,62	11.506,89	652.184,57	686.160,92

EL PATRIMONIO DISMINUYE EN 5.00 % CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR
 SEGÚN ESCRITURA PÚBLICA DEL 24 DE AGOSTO DE 2006
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DISTRIBUCIONES, REPRESENTACIONES Y EXPORTACIONES "DIREXLOJA" S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DOLARES

INCREMENTO NETO(DISMINUCION)EN EL EFECTIVO EQUIVALENTE AL DE EFECTIVO	
ANTES DE LOS EFECTOS DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	14.540,38
Flujo de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de operación	140.762,88
Clases de Cobros por actividades de operación	1.153.485,46
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.153.485,46
Clases de Pagos por actividades de operación	-1.012.722,58
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-998.695,35
Pagos a y por cuenta de los empleados	-14.027,23
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación	140.762,88
Flujo de efectivo procedente de actividades de inversión	-64.284,67
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladas	-4.165,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-92.240,57
Otras entradas(salidas) de efectivo	32.120,90
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de inversión	-64.284,67
Flujo de efectivo procedente de actividades de financiamiento	-61.937,83
Pagos de préstamos	-111.073,95
Otras entradas(salidas) de efectivo	49.136,12
Flujo de efectivo neto procedente de actividades de financiamiento	-61.937,83
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	14.540,38
EFECTIVO E EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	29.643,16
EFECTIVO E EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	44.183,54

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. 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 conformado por el efectivo en Caja, Bancos e Inversiones a Corto Plazo que la empresa mantiene para su actividad económica. La empresa realiza arqueos de caja y conciliaciones bancarias mensualmente. El movimiento y control se lleva en los respectivos libros de contabilidad. El saldo verificado al 31 de Diciembre del 2012 suman:

CAJA CHICA	300,00
BANCOS	43.883,54
INVERSIONES	4.165,00

SUMAN: \$ 48.348,54

- Las conciliaciones se han verificado de las cuentas corrientes que la empresa mantiene y se encuentran presentadas de acuerdo a los principios de contabilidad de general aceptación.

INSTITUCION FINANCIERA	NUMERO DE CUENTA	VALOR
Banco de Loja	Cta. Ah. 2101061015	412,95
Banco de Guayaquil	Cta. Cte. 9908579	3.943,58
Cheques Postfechados		39.527,01
	TOTAL \$	<u>43.883,54</u>

1.2. EXIGIBLE

Representan las obligaciones de clientes, empleados y otros a corto plazo, que la empresa tiene que cobrar. El registro y control se lleva en libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales. Los mismos que al 31 de Diciembre del 2012 suman:

CLIENTES	387.976,54
PROVISIONES INCOBRABLES	-9.596,50
ANTICIPO PROVEEDORES	1.300,03
PRESTAMOS PERSONAL	28.663,01
IMPUESTOS ANTICIPADOS	48.991,20
SUMAN:	\$ <u>457.334,28</u>

1.3. REALIZABLE

Corresponde a los productos terminados para el proceso productivo de la empresa. El movimiento y control se lleva en registros en forma permanente, la empresa practica periódicamente inventarios al muestreo y total al final del periodo. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 suma:

PRODUCTOS TERMINADOS TAR.12	360.483,11
PRODUCTOS TERMINADOS TAR.10	23.146,34
SUMAN:	\$ <u>383.629,45</u>

1.4. DIFERIDO

Este grupo está conformado por seguros anticipados que posee la empresa, su saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$ 5.311,73.

1.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Está constituido por los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa. Los activos están bajo el control de los registros respectivos. La depreciación ha sido aplicada de acuerdo a los porcentajes emitidos por el SRI y disposiciones emitidas por La Superintendencia de Compañías. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 suman: \$ 529.510,87.

DEPRECIABLES	COSTO	DEP. DEL PERÍODO	DEP. ACUM.	VALOR LIBROS	%
EDIFICIOS E INSTALACIONES	445.445,15	20.182,72	118.764,75	326.680,40	5%
MUEBLES Y ENSERES	23.757,25	897,44	18.505,37	5.251,88	10%
VEHÍCULOS	76.901,90	5.649,04	70.236,25	6.665,65	20%
EQUIPO DE OFICINA	39.915,54	1.964,63	36.641,43	3.274,11	10%
SUBTOTAL \$:	586.019,84		244.147,80	341.872,04	
NO DEPRECIABLES					
TERRENOS	187.638,83			187.638,83	
TOTAL AL 31 DE DIC 2012:	773.658,67		244.147,80	529.510,87	

1. Las propiedades, plantas y equipos son de propiedad de la empresa.
2. Los activos son depreciados de acuerdo a los porcentajes establecidos.

2. PASIVOS

2.1. EXIGIBLE

Representan las obligaciones a proveedores y otras instituciones que la empresa tiene que cancelar. Su registro y control se lleva en libros principales y auxiliares de contabilidad. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 suman:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	66.661,65
OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS	82.963,19
OBLIGACIONES FIN. CON TERCEROS	218.477,44
PROVEEDORES (*)	164.577,52
IMPUESTOS POR PAGAR	6.976,15
OBLIGACIONES PATRONALES	32.820,57
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	49.136,12
SUMAN:	\$ 621.612,64

- Obligaciones financieras corresponden a dos préstamos en el Banco de Loja que se detalla a continuación:

INST. FINANCIERA	FECHA/ EMISIÓN	FECHA/ VENCIM.	VALOR	INTERES ANUAL	INT. POR GANAR
BANCO DE LOJA	27/04/2011	13/10/2013	18.517,13	11.35%	1.573,81
BANCO DE LOJA	14/06/2011	30/11/2013	48.144,52	11.35	4.091,88
		TOTAL \$	66.661,65		

OTRAS OBLIGACIONES FINANCI.

SOBREGIRO BANCO DE LOJA	82.963,19
PRESTAMOS BANCO DE LOJA	66.661,65
OBLIGACIONES CON TERCEROS	<u>218.477,44</u>
SUMAN:	\$ <u>368.102,28</u>

(*) PROVEEDORES

PROV. PRODUCTOS TERMINADOS	158.808,36
OTROS PROV. LOCALES	5.769,16
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	<u>49.136,12</u>
SUMAN:	\$ <u>213.713,64</u>

2.2. PASIVO LARGO PLAZO

Está conformado por Provisiones que mantiene la empresa el saldo al 31 de diciembre de 2012 suma:

PROVISIONES

PROV. INDEMNIZACIÓN	47.279,20
PROV. SINIESTRO VEHICULOS E INCENDIOS	59.805,49
PROV. CONTRA ATRACOS	<u>43.257,83</u>
SUMAN:	\$ <u>150.342,52</u>

3. PATRIMONIO

El Capital Suscrito de la empresa es de \$ 135.600 según escritura del 24 de agosto de 2006. El patrimonio se incrementa en 43.04 % con relación al año anterior. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 suman: \$

CAPITAL SUSCRITO	135.600,00
RESERVA LEGAL	42.779,58
APORTE FUT. CAPITALIZACIÓN	242.954,48
REVALORIZACION ACTIVOS	219.343,62
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>11.506,93</u>
SUMAN:	\$ <u>652.184,61</u>

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 0.82 para cancelar cada \$ 1.00 de deuda. El cociente seco indica que dispone de \$ 0.08 para cada \$ 1.00 de deuda, la relación recomienda de 2 a 1.

4.2. MARGEN DE SEGURIDAD

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser pagadas, por consiguiente la empresa dispone de \$ 0.43 para cancelar cada \$ 1.00 de deuda.

4.3. INDICE DE RENTABILIDAD

El índice indica que por cada \$ 100 de capital propio invertido la empresa ha tenido una rentabilidad de \$ 9.00

4.4. COSTO DE VENTAS

El índice del costo de producción representa el 86.00 % con relación a las ventas.

4.5. COCIENTE DE UTILIDAD

El índice indica que por cada 100 de ventas la empresa gana \$ 15.00 de utilidad bruta, operacional \$ 1.00 y neta \$ 1.00.

4.6. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, se gastó en Administración \$7.00 y en ventas \$8.00.

5. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

5.1.

Después de la práctica del examen, se pudo comprobar el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos. El sistema de Contabilidad se sujeta a los principios de Contabilidad de General Aceptación.

5.2.

La depreciación aplicada a los activos fijos, están de acuerdo a los porcentajes del SRI y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

5.3.

El capital adicional es objeto de capitalización y no puede ser distribuido como utilidades.

5.4.

Los estados comparativos demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, permitiendo a la gerencia hacer un seguimiento del comportamiento de cada cuenta.

5.5.

El costo de producción disminuye en 15,71 %, los gastos de administración en 13,69 % y los de ventas en 12,03 %, la utilidad operacional disminuye en 57,74 % y la utilidad del ejercicio en 76,34 %.

5.6

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

5.7

Con el 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.

5.8

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueo de caja, saldos de las cuentas por cobrar y tomas al muestreo de los inventarios.

del período; estas prácticas ejercidas me ha dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

5.9

Los activos que han terminado la vida útil por efecto de la depreciación se liquidarán y pasarán a mantener un control extracontable.

5.10

Cada una de las inversiones, tiene su fecha de vencimiento y el interés que genera cada uno de ellos.

5.11

La empresa durante el período no dispone de activos intangibles, para verificar el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor.

5.12

Mediante Resolución No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicado en el Registro Oficial No 498 del 31 de diciembre de 2008, la Superintendencia de Compañías, estableció el cronograma de aplicación de las NIIF por parte de las compañías a partir del 1 de enero de 2011, tiene como periodo de transición el año 2011, de elaborar hasta marzo de 2011 un cronograma de implementación, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

Un plan de capacitación

El respectivo plan de implementación; y la fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

La empresa ha cumplido con la presentación del cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, según oficio del 31 de marzo de 2011, enviado a la Superintendencia de Compañías, y se remite con oficio del 12 de marzo de 2012 a la misma entidad, la Conciliación Patrimonial de la empresa; en cuyo proceso se ha aplicado los respectivos ajustes técnicos a las partidas objeto de la transición.

5.13

La empresa con fecha 31 de marzo de 2011 en Junta General de accionistas, autorizó la implementación de las Normas NIIF, para este efecto se elaboró el Estado de Situación Final, previo a la conversión; se realizó los respectivos ajustes de adopción por primera vez a las Normas, y paralelamente se elaboró el respectivo Plan de Cuentas ajustado a dichas Normas.

del periodo; estas prácticas ejercidas me ha dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

5.9

Los activos que han terminado la vida útil por efecto de la depreciación se liquidarán y pasarán a mantener un control extracontable.

5.10

Cada una de las inversiones, tiene su fecha de vencimiento y el interés que genera cada uno de ellos.

5.11

La empresa durante el periodo no dispone de activos intangibles, para verificar el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor.

5.12

Mediante Resolución No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicado en el Registro Oficial No 498 del 31 de diciembre de 2008, La Superintendencia de Compañías, estableció el cronograma de aplicación de las NIIF por parte de las compañías a partir del 1 de enero de 2011, tiene como periodo de transición el año 2011, de elaborar hasta marzo de 2011 un cronograma de implementación, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

Un plan de capacitación

El respectivo plan de implementación; y la fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

La empresa ha cumplido con la presentación del cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, según oficio del 31 de marzo de 2011, enviado a la Superintendencia de Compañías, y se remite con oficio del 12 de marzo de 2012 a la misma entidad, la Conciliación Patrimonial de la empresa; en cuyo proceso se ha aplicado los respectivos ajustes técnicos a las partidas objeto de la transición.

5.13

La empresa con fecha 31 de marzo de 2011 en Junta General de accionistas, autorizó la implementación de las Normas NIIF, para este efecto se elaboró el Estado de Situación Final, previo a la conversión; se realizó los respectivos ajustes de adopción por primera vez a las Normas, y paralelamente se elaboró el respectivo Plan de Cuentas ajustado a dichas Normas.

Identificación del Auditor:


Ing. Com. Gustavo León J.

Licencia Profesional No. 8295

Dirección Domiciliaria: CUENCA, Dir: Jorge Carrera A. 5 – 20 y José de la Cuadra

Telefax: 072806917.

Email: gusleon@ctapanet.net