

ABR 2006

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca Al 17 de abril del 2006

PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE LA EMPRESA EQUINDECA CIA. LTDA.

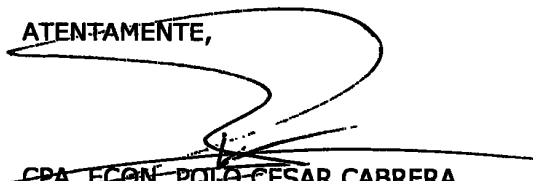
Se ha auditado los Estados Financieros de Equindeca Cia. Ltda. cortados al 31 de diciembre del 2005, los mismos que comprenden,: Estado de Situación, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Evolución Patrimonial, Estado de Flujos de Efectivo, y Políticas Contables y Notas Explicativas, por el periodo fiscal del año 2005, siendo la preparación de los estados financieros de responsabilidad de la compañía citada, en tanto que es la responsabilidad de esta firma revelar una opinión sobre dichos estados financieros con base a la auditoria independiente practicada. Los estados financieros correspondientes al periodo precedente, fueron auditados por el mismo profesional.

La auditoria practicada se la realiza de conformidad con las Normas de Auditoria de General Aceptación, y en especial con apego a las NEA (Normas Ecuatorianas de Auditoria). La labor profesional de auditoria ha requerido una planificación, y acciones que han llevado a obtener un alto grado de certeza, sobre el hecho de que los estados financieros estén libres de errores materiales. entre las que se incluyen : Análisis y Evaluación del Control Interno, Recolección y Análisis de pruebas sustantivas, pruebas analíticas, Evaluación de la Aplicación de los Principios de Contabilidad NEC, (Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y de las Estimaciones importantes hechas por la administración, así como una Evaluación de la Presentación General de los estados financieros. por lo que estamos seguros que esta auditoria proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión.

Por lo tanto se concluye que en nuestra opinión, los estados financieros mencionados anteriormente presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición real en lo financiero que le corresponde a Equindeca Cia. Ltda. por el ejercicio fiscal 2005 consecuencia de la aplicación de la Técnica Contable y las NEC, las notas explicativas a los estados financieros antes referidos, revelan la información complementaria para su comprensión.

La compañía observa el cumplimiento de las disposiciones legales en materia tributaria. Se emitirá en el periodo reglamentario exclusivo informe de parte de auditor y de la administración en esta materia por el ejercicio 2005.

ATENTAMENTE,


CPA. ECON. POLO CESAR CABRERA.
REGISTRO: SC- RNAE # 259.
AUDITOR INDEPENDIENTE

Cuenca a 17 de abril del 2006.

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DE EQUINDECA CIA.LTDA.

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

FECHA DE CONSTITUCION:

20 de Agosto de 1999.

DENOMINACION:

Equipos para la Industria Alimentaria.

AMBITO LEGAL:

Se registrá por la Ley de Compañías, Código Civil. Código de Comercio, Laboral, Tributario y por sus Estatutos Sociales, y demás leyes que norman la actividad empresarial.

OBJETO SOCIAL:

La importación y Venta de Equipos Industriales para: Comedores Institucionales, Panaderías, Carnicerías, equipos para Hoteles, equipos para lavandería, equipos para locales de comida rápida, y todo lo relacionado con la importación y venta de equipos para la industria de alimentos; la compañía se dedicará además a la importación y comercialización de todo lo relacionado con electrodomésticos, adornos, lámparas, etc. Y de todo lo permitido por la ley y el comercio.

AMBITO DE OPERACIÓN:

Todo el territorio nacional.

DOMICILIO:

Cantón Cuenca, Provincia del Azuay, y subedes localizadas en Quito, Guayaquil, pudiendo establecer agencias y sucursales en otras ciudades del país.

DURACION:

50 años.

GOBIERNO Y ADMINISTRACION:

La empresa tiene lo siguientes organismos y dignatarios: Junta General de Socios, Gerente General y presidente.

NOTA 2.- POLITICA CONTABLES RELEVANTES:

Esta obligada a llevar contabilidad, de conformidad a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otros.

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a1.- Bases de Presentación.

Los estados financieros básicos en dólares se preparan principalmente en base a los precios históricos que estuvieron en vigencia en fechas en que ocurrieron las transacciones.

a2.- Periodo de Presentación.- Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1ro. De enero y el 31 de diciembre de cada año más los que se emitirán en forma mensual.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.

b1.- Fondos Efectivos

Los fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos fijos están debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ninguna restricción.

b2.- Cuentas del Activo Exigible

Las cuentas pendientes de recaudar se hallan discriminadas de conformidad a su clase y origen y estas a su vez en cuentas personales, mediante módulo informático expreso para el objeto, y así estas pueden corresponder a: clientes, socios, empleados y otros.

b3.- Provisión para Incobrables

Las cuentas y documentos por cobrar están deducidos con cargo a resultados, mediante una provisión que servirá para cubrir riesgos de incobrabilidad, principalmente en deudas de orden comercial. Su implementación se halla ejecutada de conformidad a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

b4.- Inventarios.

Los inventarios se hallan valorados al costo, sobre la base de valores medios de adquisición, utilizando el método promedio ponderado, su movimiento se halla controlado mediante expreso módulo informático, que los actualiza, al producirse la contabilización de adquisiciones y ventas respectivas.

b5.- Propiedad Planta y Equipo.

La empresa registra sus activos fijos al costo de adquisición, aquellos adquiridos antes del año 2000, su valor ha sido ajustado a dólares americanos en base a lo dispuesto por la NEC 17.

b6.- Depreciaciones.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos de acuerdo a los límites tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

b7. Costos Operacionales.

Los gastos de mantenimiento se cargan a resultados del ejercicio, bajo la consideración de que su función se halla determinada por la necesidad de mantener las condiciones de operatividad del activo fijo.

c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.

c1.- La empresa registra sus ingresos por venta de sus productos o mercancías o servicios dentro del mes en que se realizó la transacción y por ende su facturación, es decir adoptando el principio de causación, estipulada en los Conceptos Esenciales de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad).

c2.- Los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados igualmente cuando se efectúan las transacciones correspondientes, manteniendo la observación de tales conceptos contables.

c3.- Los ingresos que no son fruto del giro ordinario del negocio, se clasifican en un grupo separado de los correspondientes a los de las operaciones normales, que permiten discriminar su impacto sobre los resultados finales del ejercicio.

c4.- Seguridad Social.

La administración mantiene a sus trabajadores en relación de dependencia bajo cobertura de la Seguridad Social de conformidad a lo dispuesto por la respectiva ley, e igualmente cumple con los pagos de fondos de Reserva en montos y plazos reglamentarios.

c5.- En la contratación de trabajadores y empleados, la compañía se sujeta a todo lo estipulado por el Código de Trabajo, es decir en cuanto a pagos remunerativos, y otras obligaciones tipificadas en esta ley.

d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1.- Las obligaciones por pagar se hallan clasificadas conforme su grado de exigibilidad, de acuerdo a los plazos convenidos con sus acreedores, Corto y Largo Plazo, y según sea su naturaleza.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los socios se halla registrado, de conformidad a su valor contable consecuencia de su movimiento hasta el cierre del periodo.

e2.- Las cuentas de resultados de periodos anteriores, los registran en valor neto, pero manteniendo subclasificaciones de los positivos y negativos producidos, para su mejor reflejo en los estados financieros.

e3.- La cuenta Reserva de Capital, es el resultado del proceso de dolarización efectuado por mandato legal al amparo de la NEC 17, que se la mantiene para posteriores trámites de capitalización.

f) REGIMEN TRIBUTARIO.

La compañía se halla sujeta al régimen tributario ordinario que rige para todas las empresas del sector privado, y específicamente las constituidas como compañías de responsabilidad limitada, de conformidad a su correspondiente rama de actividad, su fiel observancia es política prioritaria de la firma.

NOTA 3.- CAJA - BANCOS.

Los saldos de estas cuentas, a un mayor nivel de desglose se hallan conformados de los siguientes:

CAJA.	75.05
Caja Documentos Por Cobrar	-1.024.95
Caja Chica San Blas	50.00
Caja Chica Cuenca	200.00
Caja Chica Departamento de Servicio	200.00
Caja Chica Quito	150.00
Caja Chica Quito Departamento de Servicio	150.00
Caja Chica Quito Queseras del Medio	50.00
Caja Chica Guayaquil	150.00
Caja Chica Guayaquil Departamento de Servicio	150.00
CAJA DOLARES	883.76
SUMAN:	958.81

Estas cuentas control de caja se justifican por los requerimientos de cada localización física y dependencia organizacional de cada uno de sus locales en funciones, cubren gastos menores, excepto el primero, que recepta valores negociables en tránsito. Su control es permanente y existen los mecanismos internos para asegurar su correcto empleo.

BANCOS.-

A nivel contable se clasifican en dos grupos de Bancos: Bancos Moneda Nacional y Bancos Moneda Extranjera. La compañía mensualmente procede a su conciliación, con la finalidad de ajustar no solamente estas cuentas, sino otras vinculadas a tales transacciones, como son proveedores y clientes.

Banco del Pichincha Cta. Cte. # 9770579	23.136.96
SUMAN BANCOS:	23.136.96

OBSERVACION.

a) Desglose que no se justifica tomando en consideración que todas estas se hallan en dólares.

Las cuentas bancarias que al cierre del ejercicio reflejan saldos contables negativos, se reportan como componentes del Pasivo Corriente, situación que se justifica por la emisión de cheques por pagos de obligaciones que por razones de limitación de liquidez, la administración los mantiene aún en su poder.

En este caso se revelan saldos bancarios con valores negativos, como son los casos de las cuentas corrientes del Banco del Austro y Austrobank.

b) Se mantienen subcuentas de Bancos Moneda Nacional y Bancos Moneda Extranjera, para cuentas bancarias que por igual se manejan en dólares americanos, por lo que no tiene asidero el mantener cuentas con el título de moneda nacional.

RECOMENDACIÓN.-

La administración dispondrá al departamento contable:

Cambiar la denominación de las cuentas bancarias de conformidad a otro criterio, como podría ser: Bancos del País, y Bancos en el Exterior.

NOTA 4.- CLIENTES.-

Revela un grupo a nivel de desglose de otras que controlan los movimientos por ventas y cobros a crédito en las plazas que la compañía mantiene abiertas en varias partes del país, básicamente: Las ciudades de Cuenca, Quito y Guayaquil, no obstante que se mantienen clientes en otros lugares geográficos.

La base del control administrativo se halla localizada en la Ciudad de Cuenca, y su gestión de cobro se halla bajo muy aceptables niveles de eficiencia, complementada mediante módulo informático respectivo, que permite controlar individualmente a cada uno de sus clientes.

Contablemente se distribuyen en:

Cientes Moneda Extranjera Cuenca	209.177.28
Cientes Moneda Extranjera Guayaquil	94.282.52
Cientes Moneda Extranjera Quito	61.291.70
Provisión por Cuentas Incobrables Cuenca	- 7.172.96
Provisión por Cuentas Incobrables Guayaquil	-1.246.06
Provisión por Cuentas Incobrables Quito	-1.244.28

SUMAN CLIENTES: 355.088.20

Durante el periodo económico 2005, la compañía provisionó para riesgos de incobrabilidad el 1% sobre saldos sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio y que se encuentren pendiente de recaudación, según lo especifica el Artículo N°10 de la Ley de Régimen Tributario Interno Numeral 11. y aplicó la provisión a cuentas declaradas perdidas. El valor asignado se mantiene dentro de los límites asignados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

En el ejercicio 2005 se aplican por descargo de Cuentas Incobrables a varias facturas, por la suma de \$ 2.43,47

NOTA 5.- VARIAS CUENTAS POR COBRAR:

En este grupo se hallan cuentas por que incluyen exigencias a otros deudores diferentes a los clientes, y su control se mantiene mediante el módulo informático contable en forma individual, engloban las siguientes subclasificaciones:

CUENTAS POR COBRAR	3.938.60
PRESTAMOS EMPLEADOS	14.253.37
PRESTAMOS A SOCIOS	59.590.53

Suman: 77.782.50

RECOMENDACION.-

La administración dispondrá que por contabilidad se proceda a la unificación o conciliación de cuentas deudoras y acreedoras de las mismas personas de modo que los estados financieros reflejen saldos netos de cada una de estas.

NOTA 6.- IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-

Refleja las siguientes cifras:

IVA en Compras Nacionales	9.779.80
IVA en Importaciones	19.962.88
Retenciones Clientes 1%	23.362.55
Retenciones Clientes 5%	1.335.32
Impuesto a la Renta Anticipado	19.500.43
Suman:	73.940.98

NOTA 7.- PRESTAMOS PARA INVERSIONES..

Esta cuenta de grupo engloba a otras que controlan préstamos con compañías relacionadas, en las cuales ejecutivos de la compañía mantienen intereses esencialmente como accionistas.

Préstamo Heladerías Tutto Fredo Centro	151.548.31
Préstamo Heladerías Tutto Fredo Remigio C.	64.981.05
Préstamo Inmobiliaria Inbiaus	2.224.12
Préstamo Dianto Server Nice Cream	49.833.34
Préstamo Inmobiliaria Inbiaus	100.032.00
Suman:	368.618.82

OBSERVACION.-

a) Esta cuenta se disminuye por su antigüedad mayor a un año de hallarse pendiente de cobro no corresponde su clasificación como Activo Corriente.

RECOMENDACIÓN.-

La administración dispondrá al departamento contable:

La reclasificación de la cuentas asignadas en el presente rubro de conformidad a las expectativas de cobro, por no existir expectativas, ni compromiso documentario en firme de que se cancelarán en el año 2006, debe ser reclasificada a otra que corresponda a un rubro de activo

que no sea el Activo Corriente en otra mayor denominada Otros Activos a igual nivel de Activo Corriente y Activo Fijo.

NOTA 8.- INVENTARIOS.

Agrupar los rubros que corresponden a existencias de mercadería dispuestas para la venta, los mismos que se hallan controlados, mediante medio informático para control permanente, integrado a la contabilidad, y se lo mantiene por el método promedio.

El movimiento de esta cuenta en el periodo 2005, se efectuó con una tendencia a su aumento. Su control se halla vía programa informático valorado a costo promedio, manteniéndose costo unitario, total y cantidad actualizados luego de cada transacción. La valoración se halla dada por los valores de adquisición.

Se practican dos inventarios físicos anuales: Al corte del primer semestre y a cierre de ejercicio; confrontados inventario físico e informático se ha determinado razonables coincidencias, por lo que los saldos contables reflejan las cantidades y valores que se hallan en sus bodegas:

Inventarios Cuenca	787.032.79
Inventarios Guayaquil	71.796.37
Inventario San Blas	39.867.02
Inventario Quito	23.244.98
Inventario Productos Incompletos	23.657.65
Inventario Quito Amazonas	96.859.13
 Suman Inventario de Mercancías	 1.042.457.94

IMPORTACIONES EN TRANSITO.-

La compañía por efecto de su modalidad de comercio, permanentemente debe mantener inversiones en compras del exterior que van concluyendo luego de completar el trámite legal y de gestión comercial para el efecto, por lo que al cierre de cada ejercicio, se determinan saldos, por cada rubro de importación y cabe la siguiente demostración:

Importaciones en Tránsito: 87.027.23

El saldo final fue conciliado entre el control permanente de inventarios con el saldo contable, luego de que se definieron y ajustaron las diferencias suscitadas.

RECOMENDACIÓN.

Nuevamente se sugiere a la administración, que anualmente defina a los componentes de inventario que hayan permanecido con escaso movimiento, a fin de que se determine si sus

costos aún pueden mantener su valor de mercado; caso contrario serán objeto de castigo contra Reserva para Baja de Inventarios, con la finalidad de que los estados financieros reflejen valores reales de los mismos.

NOTA 9.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

El movimiento de este rubro, corresponde íntegramente a la cuenta Seguros Pagados por Anticipado, que mantiene control sobre las contrataciones de pólizas de cobertura de riesgos sobre los bienes de la empresa. Su movimiento neto refleja lo siguiente:

ACTIVO PAGADO POR ANTICIPADO	1.607.62
Seguros Pagados por Anticipado	1.607.62.

NOTA 10.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Llamado también Activo Fijo, se halla clasificado de conformidad a los requerimientos de control por parte de la administración, con cuentas control para la depreciación acumulada por cada una de las clasificaciones antes referidas. Su aportación neta sobre el total de activos de la compañía asciende a no más del 3.9%.

Las depreciaciones se las practica de conformidad a los porcentajes de aplicación máximos tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los bienes de larga duración, se mantienen bajo cobertura de pólizas de seguro contra riesgos por: daño, pérdida o destrucción, en valores aceptables de reposición a precio de mercado.

La valoración que presentan estos bienes, se lo hace como consecuencia de su contabilización a su costo de adquisición, hallándose revelados razonablemente.

Varios Activos Fijos	11.244.44	
Muebles y Enseres	8.816.29	
Equipos de Oficina	6.224.40	
Vehículos y Accesorios de Vehículos	54.286.90	
Equipos de Computación	26.793.88	
- Depreciación Acumulada Varios Activos Fijos		- 2.042.42
- Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		- 1.171.96
- Depreciación Acumulada Equipos de Oficina		- 1.514.17
- Depreciación Acumulada de Vehículos y accesorios de Vehic.		-20.122.09
- Depreciación Acumulada Equipos de Computación		-16 416.68
Suman Activos Fijos:		66.098.59

OTROS COMPONENTES DE ACTIVO FIJO.-

Se incluye en este rubro los grupos que corresponden a: Otras Inversiones, Marcas y patentes, los que han mantenido el siguiente movimiento:

Otras Inversiones	9.156.66	
Marcas y Patentes	6.935.24	
Suman:		16.091.90

la compañía, no descarga su costo vía amortización, en proporciones acordes a los beneficios que habrá de producirse hacia ejercicios económicos posteriores, en apego a lo que dispone la NEC. 25. "Activos Intangibles"

RECOMENDACIÓN.-

a) Por la naturaleza de estos activos, se procederá a su reclasificación, al grupo de Otros Activos (cuenta a nivel similar que los Activos Fijos), para Marcas y Patentes, por su naturaleza intangible como un gasto diferido, y su manejo de acuerdo a lo que se manifiesta en la Norma Contable NEC 25.

El rubro Otras Inversiones, por ser para fines permanentes o de largo plazo, su clasificación por igual, se la realizará en el mismo grupo de Otros Activos, bajo la subclasificación de Inversiones a Largo Plazo.

b) Nuevamente se sugiere a la administración que disponga que:

Anualmente se realice la constatación física de los bienes que constituyen Propiedad Planta y Equipo, con la finalidad de determinar entre otros: Existencia, valor unitario, vida útil, ubicación, responsables, condiciones de mantenimiento, cargos por depreciación, depreciación acumulada y conciliación entre suma de valores asignados unitariamente con el valor contable global establecido contablemente.

c) La administración determinará el monto mínimo de inversión empleada en la adquisición de un bien de larga duración para que conjuntamente con otros criterios, tales como: tiempo de probabilidad de duración del bien, uso operativo, puedan emplearse para calificar contablemente si la compra implicará la incorporación de un activo fijo, o únicamente como bien de control.

NOTA 11.- OTROS ACTIVOS.-

RECOMENDACIÓN.-

La administración dispondrá la creación del grupo del título referido, con la finalidad de que agrupen conceptos que no corresponden al Activo corriente o fijo, abarcará cuentas tales como Otras Inversiones, Pagos Diferidos entre otros.

NOTA 12.- PASIVO – PROVEEDORES.

El módulo informático de Inventarios, permite por igual mantener control a nivel individual de cuentas vinculadas como son las de Proveedores, pero también a otros que no son proveedores de mercadería sino también de servicios, permitiendo conciliar sus saldos y movimientos desglosados por cada acreedor a tiempo que arrojar valores globales a diferentes niveles de desagregación contable con fines de revelación de los estados financieros.

Sus cuentas se la cuadra mensualmente, por lo que se manifiesta que reflejan en términos razonables sus saldos a fin de ejercicio.

Su evolución se lo resume en los siguientes términos netos:

PROVEEDORES:	151.480.53
Proveedores	128.837.54
Varios Proveedores	22.642.99

RECOMENDACIÓN.-

La administración dispondrá:

Que el departamento contable reclasifique en el mismo grupo de proveedores las cuentas que se hallan como Proveedores en Moneda Nacional., bajo un subgrupo que se lo denomine Proveedores NACIONALES, e igualmente se contará con otro denominado Proveedores del EXTERIOR,

SOBREGIROS OCASIONALES.-

Define a las cuentas bancarias que al cierre del ejercicio se hallaban con saldos acreedores, o saldo contable en rojo.

Banco del Austro	31.161.37
AustroBank	31.508.82
Suman Sobregiros Bancarios:	62.670.19

NOTA 13.- PASIVO LABORAL.

Comprende las obligaciones que deberá cumplir la compañía en el corto plazo, con empleados, trabajadores e instituciones vinculadas al área laboral, como lo es el IESS. Su manejo contable y legal se atiene a lo dispuesto por el marco legal conexo, como son: Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social entre Otros, está conformado por:

Nominas por Pagar	13.064.83
IESS Por Pagar	14.614.66
Retenciones a Empleados	5.639.14
Beneficios Sociales Por Pagar	27.338.34
Suman Pasivo Laboral:	60.656.97

Cifras que cuadran de conformidad a los pagos que se realizan en meses posteriores a su cierre.

NOTA 14.- INTERESES POR PAGAR.-

Mediante este grupo se controlan cuentas a nivel de acreedores personalizados en cuanto tiene relación con las obligaciones que con estos mantiene la compañía por concepto de intereses pendientes de cancelar, que se halla estructurado según el presente desglose:

Intereses por Pagar a Sr. Fernando Ochoa G.	62.895.44
Intereses por Pagar a Sra. Carmita Galarza	594.64
Intereses por Pagar Banco del Austro	597.72
Intereses por Pagar Piedad García	912.00
Intereses por Pagar Sra. Amelia Ochoa	102.608.53
Intereses por Pagar Sra. Lourdes Ochoa	43.281.24
Intereses por Pagar L. Alberto Carpio O.	27.478.09
Intereses Por Pagar Bco. Internacional Sra. Janeth O	71.62
Intereses por Pagar Sra. Virginia Roldán	135.37

Suman Intereses Por Pagar: 238.431.41

NOTA 15.- GASTOS POR PAGAR

Comprende las cuentas relativas a gastos y servicios recibidos por la compañía que aún se hallan pendientes de cancelación a terceros, los mismos que mantienen un nivel de desglose por titular en ciertos casos y por agrupación en otros. Su control y seguimiento se lo realiza mensualmente. Su evolución en conjunto se manifiesta según lo siguiente:

Saldo al 31 de Diciembre del 2004	137.316.94
Movimiento Neto en el Ejercicio 2004	15.473.98
Saldo al 31 de Diciembre del 2004	152.790.92

En este rubro se halla integrado por partidas tales como son:

Seguros por Pagar, Gastos por importaciones pendientes de cancelación, arriendos por pagar.

NOTA 16.- IMPUESTOS POR PAGAR

Es política de la compañía realizar los pagos de impuestos dentro del plazo reglamentario. Los saldos revelados a Diciembre 31 del 2005 se cancelan en meses venideros del año 2006, luego de practicar internamente las conciliaciones tributarias previas.

Mediante informe de Cumplimiento Tributario se expondrán detalles de su manejo en el ejercicio.

IMPUESTOS POR PAGAR

IVA Por Pagar	32.513.23
Retención en la Fuente 1%	318.06
Retención en la Fuente 5%	533.28
Retención en la Fuente 8%	3.022.73
Retención IVA 100%	5.965.49
Retención IVA 70%	521.37
Retención IVA 30%	411.33
Impuesto a la Renta por Pagar	9.255.23
Total Impuesto por Pagar	52.540.72

NOTA 17.-PRESTAMOS DE PARTICULARES

La compañía financia parte de sus operaciones con fondos obtenidos de particulares, a los cuales se les reconoce el interés del 12% pactado por su utilización, y se halla dispuesto en función al siguiente cuadro:

Amelia Ochoa	5.000.00
Remo Bortot	1.900.60
Carmita Galarza	9.790.79
Piedad Galarza	64.000.00
José Solís	100.000.00
William Ochoa G.	130.000.00
Vts. FOB Miami	6.089.39
Diego Roldán / Virginia Roldán	9.500.00
Suman Préstamos de Particulares:	326.280.78

NOTA 18.- PRESTAMOS BANCARIOS.

El financiamiento complementario de la compañía se realiza mediante fondos provenientes del sistema financiero nacional, al cierre del ejercicio se mantienen saldos de conformidad al siguiente cuadro:

Banco del Austro	95.293.09
Banco Internacional	51.002.99
Suman Préstamos Bancarios	146.296.08

NOTA 19.- PASIVO LARGO PLAZO PRESTAMOS DE SOCIOS

La compañía mantiene un pasivo a largo plazo financiado mediante fondos provenientes de personas relacionadas y familiares de sus principales ejecutivos, por los cuales no se halla dispuesto un determinado plazo, por los que se paga un rédito mensual del 12% luego de realizara las respectivas retenciones de ley y cumplir con los requisitos legales, y ellos se desglosan bajo el siguiente detalle:

Sra. Amelia Ochoa	167.539.29
Sra. Lourdes Ochoa	160.000.00
Sr. Fernando Ochoa García	208.711.87
Sr. Luis Alberto Carpio Ochoa	119.987.45
Sra. Gina Galarza y Ana Domínguez	109.587.45
Ing. José Ochoa Edif. Quito	17.550.00
Sra. Gina Galarza Edif. Alquiler	50.979.26
Suman Préstamos a Socios	834.355.32

NOTA 20.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía se halla distribuido de la siguiente forma:

Sra. Gina Galarza de Ochoa 74%.

Sr. Fernando Ochoa G. el 26% restante.

Los demás componentes se hallan distribuidos de conformidad al siguiente cuadro:

PATRIMONIO

SOCIOS	800.00
RESERVAS	44.043.94
Reserva Legal	6.786.65
Reserva Facultativa	33.347.38
Reserva de Capital	3.909.91
RESULTADOS	40.701.49
Ejercicios Anteriores	- 2.082.30
Resultado del Presente Ejercicio	42.783.79
Suman Total Patrimonio:	85.545.43

NOTA 21.- INGRESOS.-

La compañía obtiene sus ingresos en un porcentaje mayor al 98% de la venta de sus productos objeto de comercialización, por los cuales mantiene control discriminado por zonas u oficinas que las impulsaron, como son: Cuenca, Quito y Guayaquil, bajo el siguiente detalle:

INGRESOS POR VENTAS

Ventas Netas Cuenca	2.330.210.53	
Ventas Netas Guayaquil	573.916.21	
Ventas Netas Quito	678.332.13	
Ventas Netas San Blas Cuenca	29.924.77	
Total Ingresos por Ventas		3.612.383.64

NOTA 22.- COSTOS Y GASTOS

Se localizan los gastos a un nivel de desglose que permite realizar las verificaciones correspondientes, de conformidad a sus respectivas cuentas, de las cuales el rubro más significativo es el correspondiente al Costo de ventas que representa el 68.48% del total de ingresos por ventas totales del ejercicio.

COSTO DE VENTAS		2.544.066.28
Costo Compras Locales	2.507.713.86	
Importaciones	- 4.301.34	
Otros Costos de Venta	40.653.76	
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		726.864.26
GASTOS DE ADMINISTRACION		148.508.62
Gastos de Personal	108.212.84	
Gastos por Servicios	29.153.36	
Gastos de Representación y Venta	10.683.89	
Otros Gastos Administrativos	458.53	
GASTOS DE VENTAS CUENCA		138.092.59
Gastos de Personal	76.104.84	
Gastos por Servicios	50.380.09	
Gastos de Representación y Venta	5.855.56	
Otros Gastos de Venta Cuenca	5.752.10	
VARIOS GASTOS CUENCA		37.761.38
Servicios Varios Cuenca	30.028.01	
Impuestos, Permisos y Otros	7.733.37	
GASTOS DE VENTAS GUAYAQUIL		102.533.50
Gastos de Personal	67.481.02	
Gastos por Servicios	33.311.68	
Gastos de Representación y Venta	489.74	
Varios Materiales de Uso	139.47	
Impuestos, Permisos y Otros	683.75	

Otros Gastos de Ventas Guayaquil	427.84		
GASTOS DEL DEPARTAMENTO TECNICO		125.398.85	
Gastos de Personal Cuenca	72.795.73		
Gastos de Representación	8.838.90		
Gastos de Personal Quito	22.442.60		
Gastos de Representación Quito	1.714.10		
Gastos de Personal Guayaquil	19.020.86		
Gastos de Representación Guayaquil	586.66		
GASTOS DE VENTAS QUITO		121.381.36	
Gastos de Personal	63.919.05		
Gastos por Servicios	56.145.64		
Gastos de Representación	15.20		
Varios materiales de Uso	155.06		
Impuestos, Permisos y Otros	916.18		
Otros Gastos de Ventas Quito	230.23		
OTROS GASTOS OPERACIONALES		53.187.96	
Gastos por Servicios	17.274.69		
Impuestos, Patentes y Otros	4.842.38		
Cuentas Incobrables	3.647.52		
Depreciaciones y Amortizaciones	16.503.15		
Otros Gastos Operacionales	10.920.22		
GASTOS NO OPERACIONALES			
GASTOS FINANCIEROS			299.702.29
INTERESES -		240.134.00	
Intereses Préstamos	232.388.05		
Intereses por Sobregiros	7.745.95		
OTROS GASTOS FINANCIEROS		59.568.29	
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES			654.68
Varios		654.68	
OTROS INGRESOS NO OPRACIONALES			1.687.66
Varios		1.687.66	

NOTA 23.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

Por el ejercicio económico 2005, se emitirá un informe de Cumplimiento Tributario para el Servicio de Rentas Internas, de conformidad a los términos solicitados por la autoridad de control.

NOTA 24.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.-

NO se localizan garantías que involucre la pignoración de bienes de la compañía por créditos que se mantienen por financiamiento con particulares o bancarios, estos son se realizan mediante garantía personal de sus directivos.

NOTA 25.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN AUDITORIAS ANTERIORES.

No se cumplen muchas de las recomendaciones anteriores, sobre las que se solicita que la administración de atención, por lo que se las vuelve a insertar nuevamente en el presente.

NOTA 26.-

El sistema de Control Interno luego de su revisión, se lo califica como de nivel medio, en vista de que aún existen áreas pendientes de desarrollo, como son las de implementación de normas y manuales de procedimientos, y también por la existencia de actividades incompatibles desde este punto de vista que realizan algunos de sus funcionarios, situación justificada por la confianza depositada en ellos.

HECHOS SUBSECUENTES.-

No se determinan como sucesos subsecuentes que por su relevancia a la fecha de este informe deban ser señalados, aparte de lo ya expuesto.

NOTA 27.- NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR.

Acatando lo dispuesto en la Resolución N° 04.Q.I.J.001 publicada en el Registro Oficial N° 289 del 10 de marzo del 2004, se manifiesta que la empresa ha dado cumplimiento a las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor en el desarrollo de sus diversas actividades.

