

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784- CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, 20 de Marzo del 2.008

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

JOVARO S.A.

Ciudad

He auditado el balance general adjunto de JOVARO S.A. al 31 de diciembre de 2.001 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.001

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; es de mencionar que no se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

*En mi opinión, salvo el contenido del párrafo anterior; los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de JOVARO S.A. al 31 de Diciembre del 2.001, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley, por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente

ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158



77 722

JOVARO S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

ACTIVO

CORRIENTE

CAJA-BANCOS	NOTA 2	176,06	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	NOTA 3	87,00	
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	NOTA 4	39.736,76	
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	NOTA 5	6.568,93	
CUENTAS POR COBRAR COMPAÑIAS RELACIONADAS	NOTA 6	3.872,39	
CUENTAS POR LIQUIDAR	NOTA 7	125.657,49	
INTERESES ANTICIPADOS	NOTA 8	252.796,48	
IMPUESTOS ANTICIPADOS 1%	NOTA 9	3726,61	
GASTOS ANTICIPADOS (SEGUROS)	NOTA 10	657,51	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE			433.279,23

ACTIVO NO CORRIENTE

FIJO

NOTA 1

NO DEPRECIABLE

TERRENO	1.128.892,75
---------	--------------

DEPRECIABLES

MAQUINARIAS, HERRAMIENTAS Y EQUIPOS	146.097,10
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	11.962,94
VEHICULO	34.820,05
OBRA DE INFRAESTRUCTURA	269.022,33
EQUIPO DE RADIO	2.720,05
EQUIPO DE TALLER	715,83
PLANTA Y SISTEMA ELECTRICO	4.542,16
EQUIPOS DE LABORATORIO	13.832,71
IMPLEMENTO Y EQUIPO DE SEGURIDAD	2.712,28
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.411,20

TOTAL	487.836,65
--------------	-------------------

DEPRECIACIÓN

-105.584,19	382.252,46
-------------	------------

TOTAL DE ACTIVO FIJO

1.511.145,21

DIFERIDO

NOTA 11

GASTOS DE INSTALACIONES	537.292,62
DIFERENCIAL CAMBIARIA	1.028.617,78
MANTENIMIENTO Y REPARACION	37.706,88
TOTAL	1.603.617,28

AMORTIZACION GASTOS DE INSTALACION	-45.585,54
------------------------------------	------------

TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO

1.558.031,74

TOTAL DE ACTIVOS

3.502.456,18

JOVARO S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

PASIVO
CORRIENTE

SOBREGIRO BANCARIO	NOTA12	69.968,72	
PROVEEDORES REPUESTOS-INSUMOS	NOTA 13	103.190,16	
PROVEEDORES SERVICIOS VARIOS	NOTA 14	212.429,68	
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	NOTA 15	2.855,45	
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA16	2.747,71	
APORTE AL IESS POR PAGAR	NOTA17	7.470,96	
SUELDO POR PAGAR	NOTA18	1.758,37	
BENEFICIO SOCIAL	NOTA19	4.397,80	
LIQUIDACIONES POR PAGAR	NOTA20	8.342,34	
PRESTAMO COMPAÑÍA RELACIONADAS	NOTA21	658.592,32	
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA22	69.742,80	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			1.141.496,31

NO CORRIENTE

DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	NOTA 23	1.975.698,72	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			1.975.698,72

PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA 24	200,00	
AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE		250.803,65	
RESERVA POR REVALORIZACION		133.818,99	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		438,51	
TOTAL DE PATRIMONIO			385.261,15
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			3.502.456,18

JOVARO S.A.
ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

INGRESOS OPERACIONALES	173.846,12
VENTAS	171.708,74
OTROS INGRESOS	2.137,38
COSTO DE VENTA	<u>-150.091,98</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	23.754,14
GASTOS OPERACIONALES	<u>-23.315,63</u>
ADMINISTRATIVO	23.315,63
UTILIDAD OPERACIONAL	438,51
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	<u>-65,77</u>
	372,74
25% IMPUESTO A LA RENTA	<u>-93,18</u>
	<u>279,56</u>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-93,18
APLICACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE	<u>3.726,61</u>
CRÉDITO FISCAL	<u>3.633,43</u>

JOVARO S.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

	SALDO AL 31-dic-00	DEPRECIACIÓN	TOTAL
TERRENO	1.128.892,75	0,00	1.128.892,75
MAQUINARIA, HERRAMIENTA Y EQUIPO	146.097,10	-31.923,14	114.173,96
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	11.962,94	-3.367,02	8.595,92
VEHICULO	34.820,05	-20.646,26	14.173,79
EDIFICIO	75.621,10	0,00	75.621,10
EQUIPO DE RADIO	2.720,05	-792,12	1.927,93
EQUIPO DE TALLERES	715,83	-232,25	483,58
PLANTA Y SISTEMA ELECTRICO	4.542,16	-1.401,72	3.140,44
EQUIPO DE LABORATORIO	13.832,71	-4.027,94	9.804,77
IMPLEMENTO EQUIPO DE SEGURIDAD	2.712,28	-852,05	1.860,23
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.411,20	-399,84	1.011,36
OBRA DE INFRAESTRUCTURA	193.401,23	-41.941,85	151.459,38
	<u>1.616.729,40</u>	<u>-105.584,19</u>	<u>1.511.145,21</u>

JOVARO S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

	CAPITAL	AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE	RESERVA DE REVALORIZACION DE PATRIMONIO	REEXPRESIÓN MONETARIA	OTROS SUPERAVIB	PERDIDA AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000	200,00	250.803,65	75.595,39	186.335,25	92.206,85	-220.181,31	0,00	384.959,83
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE REVALORIZACION DE PATRIMONIO	0,00	0,00	-75.595,39	0,00	0,00	0,00	0,00	-75.595,39
RESERVA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REEXPRESIÓN MONETARIA	0,00	0,00	0,00	-52.516,26	0,00	0,00	0,00	-52.516,26
OTROS SUPERAVIB	0,00	0,00	0,00	0,00	-92.206,85	0,00	0,00	-92.206,85
PERDIDA AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.181,31	0,00	220.181,31
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,51	438,51
	200,00	250.803,65	0,00	133.818,99	0,00	0,00	438,51	385.261,15

JOVARO S.A..

*Notas explicativas a los estados financieros por el periodo
del 1 de Enero del 2001, al 31 de diciembre del 2001.*

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

Los Estados financieros de JOVARO S.A., están preparados con las normas ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17), así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.

B) PERIODO CONTABLE

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2001 y el 31 de Diciembre del 2001.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de la Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) PROVISION PARA CARGAS SOCIALES

La empresa no realiza provisiones para cargas sociales.

E) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables o de dudosa recuperación.

F) ACTIVOS FIJOS

Los activos se registran a su costo real de adquisición, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Las Depreciaciones no han sido efectuadas por su poca actividad operacional.

NOTA 2

CAJA-BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita eficientemente el control que se efectúa en todas las transacciones, de igual manera, mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía.

NOTA 3**CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

Anticipo entregados a los empleados los mismos que se descuentan en los roles de pago.

NOTA 4**CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS**

Son entregas efectuados a los accionistas los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 5**CUENTAS POR COBRAR VARIAS**

Son valores entregados a diferentes personas por concepto de asesoría técnica y otros.

NOTA 6**CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍA RELACIONADAS**

Son valores entregados a empresas relacionadas por diferentes conceptos que serán liquidadas oportunamente.

NOTA 7**CUENTAS POR LIQUIDAR**

Son anticipos entregados a diferentes personas las cuales se liquidaran oportunamente..

NOTA 8**INTERESES ANTICIPADOS**

Estos valores corresponden a las operaciones realizadas por la empresa con entidades bancarias.

NOTA 9**IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Crédito fiscal por el año.

RETENCIÓN EN LA FUENTE

960,55

NOTA 10**GASTOS ANTICIPADOS**

<i>Corresponden a pagos de la empresa eléctrica</i>	<i>58,84</i>
<i>Seguro Vehículo</i>	<i>448.41</i>
<i>Seguro equipo electrónico</i>	<i><u>150,26</u></i>
Total	<i>657.51</i>

NOTA 11**DIFERIDOS:**

<i>Gastos de Instalación</i>	<i>537.292,62</i>
<i>Diferencial Cambiaria</i>	<i>1.028.617,78</i>
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	<i><u>37.706,88</u></i>
	<i>1.603.617,28</i>
<i>Amortización gasto de instalación</i>	<i><u>- 45.585,54</u></i>
TOTAL	<i>1.558.031,74</i>

NOTA 12**SOBREGIRO BANCARIO**

Estos sobregiros bancarios corresponden a cheques girados y no efectivados por los beneficiarios es decir que al mismo tiempo es un compromiso de sobregiro verbal.

NOTA 13**PROVEEDORES, REPUESTOS –INSUMOS**

La empresa tiene compromisos con diferentes proveedores de insumos y repuestos los mismos que no fueron cancelados en el presente periodo.

NOTA 14**PROVEEDORES SERVICIOS VARIOS**

Son compromisos adquiridos por la empresa con personas naturales y jurídicas por la entrega realizada por ellos a la empresa.

NOTA 15

CONTRIBUCIONES POR PAGAR

Son valores por pagar a la Superintendencia de Compañía.

NOTA 16

IMPUESTO POR PAGAR

<i>I/A retenido</i>	<i>1.422,87</i>
<i>Retención en la Fuente 1%</i>	<i>1.037,70</i>
<i>Retención en la Fuente 5%</i>	<i><u>287,14</u></i>
<i>TOTAL</i>	<i>2.747,71</i>

Estos valores no han sido cancelados dentro del ejercicio.

NOTA 17

APORTE AL IESS POR PAGAR

<i>Aporte Patronal</i>	<i>3.593,94</i>
<i>Aporte Personal</i>	<i>867,60</i>
<i>Fondo de Reserva</i>	<i><u>2.989,42</u></i>
<i>TOTAL</i>	<i>7.470,96</i>

NOTA 18

SUELDO POR PAGAR

Sueldos y salarios no pagados al final del ejercicio. \$1.748,57

NOTA 19

BENEFICIOS SOCIALES

<i>Décimo tercer Sueldo</i>	<i>\$913,79</i>
<i>Décimo Cuarto</i>	<i>49,89</i>
<i>Décimo Quinto</i>	<i>18,67</i>
<i>Bonificación Salarial</i>	<i>2.919,95</i>
<i>Vacaciones</i>	<i><u>495,50</u></i>
<i>TOTAL</i>	<i>4.397,80</i>

NOTA 20

LIQUIDACIONES POR PAGAR

<i>Corresponden a liquidaciones a personal de empleados que dejaron de laborar. \$ 8.140,51</i>	
<i>Multa</i>	<u>201,83</u>
TOTAL	\$ 8.342,34

NOTA 21

PRESTAMO DE COMPAÑÍA RELACIONADA

Son valores entregados por empresa relacionadas no tiene fecha de vencimiento ni generan intereses:

<i>Pitufina S.A:</i>	600.247,44
<i>Cupromar</i>	<u>58.344,88</u>
TOTAL	658.595,32

NOTA 22

DOCUMENTOS POR PAGAR

Son valores por pagar por compromiso adquirido por la empresa:

<i>El Rosario</i>	63.759,30
<i>Banco Bolivariano</i>	<u>5.983,50</u>
TOTAL	69.742,80

NOTA 23

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

<i>Banco:</i>	
<i>Filanbanco</i>	215.163,56
<i>Operación # 0010746499-0001006</i>	
<i>Tasa 12,25%</i>	
<i>Fecha Abril 19/2000</i>	
<i>Pagare vencido desde Abril 14/2000 hasta Octubre 11/2000</i>	
<i>Pagare a vencer Abril 9/2002 a Octubre /2002</i>	215.163,56
<i>Pagare a vencer Abril 4/2003 a Octubre /2003</i>	215.163,56
<i>Pagare a vencer Marzo 29/2004 a Sept. 25/2004</i>	215.163,56
<i>Pagare a vencer marzo 24/2005 a Sept. 20/2005</i>	215.163,56
<i>Pagare a vencer Marzo 19/2006 a Sept 15/2006</i>	<u>215.163,58</u>
	1.290.981,38
<i>Intereses calculados en el momento de la operación</i>	438.253,76
<i>Intereses en mora</i>	<u>246.463,58</u>
TOTAL	1.975.698,72

NOTA 24

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2001, esta conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	%	VALOR DE CADA ACCION	TOTAL EN DOLARES
<i>Sr. Horacio Morla Platon</i>	<i>40</i>	<i>2,00</i>	<i>80,00</i>
<i>Pitufina S.A.</i>	<i>60</i>	<i>2,00</i>	<i>120,00</i>
TOTAL CAPITAL	100	\$2,00	\$200,00

NOTA 25

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 26

CUENTAS DE ORDEN

No existen cuentas de orden.

NOTA 27

PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL

No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.

NOTA 28

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2001 y la fecha de preparación de estos estados Financieros y el 19 de Febrero del 2008, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía JOVARO S.A. pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.

SEGUNDA PARTE

INFORMACION INTRODUCTORA

MOTIVO DEL EXAMEN

La auditoria externa a los estados financieros de JOVARO S.A., se llevo a cabo en cumplimiento de las disposiciones de la vigente ley de compañía en su articulo No. 56 , publicado en el Registro Oficial No. 594 de diciembre 30 de 1986.

BASE LEGAL

Mediante Escritura Publica inscrita en el Registro Mercantil el 5 de Junio de 1997, mediante Escritura publica según Fojas 8359 a 8371, Numeral 1059 de Registro Mercantil y anotado bajo el numero 15.203 del repertorio.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) *El de dictaminar los estados financieros presentados por JOVARO S.A..*
- B) *El de verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) *El de poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere, en las operaciones administrativas y financieras.*
- D) *El de evaluar el control interno, administrativo y financiero.*
- E) *El de dictaminar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos disposiciones legales, decretos, reglamentos y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

La auditoria externa abarco el periodo del 1 de enero del 2001 al 31 de diciembre del 2001 habiendo iniciado mi trabajo el 19 de Febrero del 2008 habiéndolo concluido el 18 de Abril del 2008.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

REPRESENTANTE	<i>Se. Horacio Morla Platon</i>
LEGAL	
CONTADOR	<i>Ing. Amando Castro</i>

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

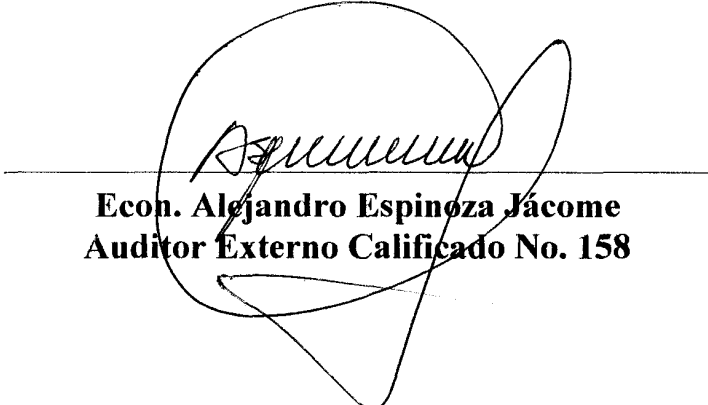
Durante el examen de auditoria externa practicado a los estados financieros, de JOVARO S.A., he podido constatar que el control interno aplicado por la empresa es el adecuado, lo cual permite los aspectos siguientes:

- A) Existe total evidencia de que, las ordenes que emite la gerencia se las hace por escrito, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución.*
- B) Se utilizan formularios de ingresos y de egresos para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente, llevando además las firmas de responsabilidad de los funcionarios competentes*
- C) Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto del área financiera como el de la Societaria, debidamente ordenada y totalmente archivada.*

CUENTAS DE RESULTADOS

He verificado en forma exhaustivamente esta cuenta, de cuyo análisis he podido comprobar que todas las transacciones que constan en los estados financieros de JOVARO S.A. corresponden a este periodo como lo demuestra los documentos contables realizados.

ATENTAMENTE



Econ. Alejandro Espinoza Jácome
Auditor Externo Calificado No. 158