

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

Loja, mayo 15 de 2003

Ingeniero
Efrén Rafael Jaramillo Carrión
PRESIDENTE DE EXPONOVA S.A.
Presente.-

Señor Presidente:

En calidad de Auditores Externos, hemos Auditado el Balance General de la Compañía "EXPONOVA S.A.", al 31 de diciembre de 2002 y los correspondientes Estado de Resultados, Flujo de efectivo y de cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha. La emisión de los estados financieros son de exclusiva responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, la nuestra consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a las pruebas de auditoria aplicadas.

Nuestro trabajo se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoria incluye, en base a pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros; la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas por la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto.



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión.

Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía EXPONOVA S.A. al 31 de diciembre de 2002, se han efectuado las retenciones, declaraciones y pago de las referidas obligaciones con apego a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno vigentes en nuestro país, no existiendo hasta la presente fecha Notificación alguna por parte del Servicio de Rentas Internas.

Analizando el saldo de cada una de las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados de la Compañía EXPONOVA S.A., se determinaron las siguientes deficiencias del control interno.

1. Los Estados Financieros, fueron objeto de ajustes y/o reclasificaciones para su correcta y razonable presentación.
2. No se ha provisionado un valor para cubrir futuras pérdidas por valores incobrables.
3. El dinero producto de las ventas que se recauda diariamente, está siendo utilizado para cubrir gastos, como consecuencia no es depositada en forma intacta e inmediata. Hecho subsecuente.- actualmente se constató que la diferencia de dinero que no se deposita se lo dispone para operativizar los vueltos que se deben dar al momento del cobro.



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

4. En el rubro Activos Fijos, se ha incluido bienes con costo menores a USD \$ 100 y con vida útil menor a un año.

En nuestra opinión, con excepción de lo comentado en los numerales del 1 al 4 del párrafo 3, los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía EXPONOVA S.A. al 31 de diciembre de 2002 y los resultados de sus operaciones por el período terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador.

Loja, Ecuador
Mayo 15 de 2.003



Patricia Rivas Salazar
CPA No. 21.944
SC-RNAE - 346

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

EXPONOVA S. A.						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002						
CUENTAS	REF	2002	2001	VARIACION	%	%
ACTIVO						
CIRCULANTE						
DISPONIBLE						
Caja	<i>Nota 4</i>	459,38	667,30	(207,92)	(0,42)	(0,33)
Bancos	<i>Nota 4</i>	(39.079,95)	(41.795,00)	2.715,05	5,50	4,34
Inversiones	<i>Nota 5</i>	6.295,97	1.880,00	4.415,97	8,95	7,07
EXIGIBLE						
Cuentas por cobrar-clientes	<i>Nota 6</i>	21.547,38	19.617,02	1.930,36	3,91	3,09
Otras cuentas por cobrar	<i>Nota 6</i>	25.529,62	8.091,48	17.438,14	35,34	27,90
Cuentas por cobrar-accionistas	<i>Nota 6</i>	26.695,44	800,00	25.895,44	52,47	41,43
REALIZABLE						
Mercaderías	<i>Nota 10</i>	20.633,53	24.946,70	(4.313,17)	(8,74)	(6,90)
Bienes de Uso Corriente	<i>Nota 11</i>	1.475,26	-	1.475,26	2,99	2,36
TOTAL ACTIVO CORRIENTE:		63.556,63	14.207,50	49.349,13	100,00	78,96
ACTIVO FIJO						
Terreno	<i>Nota 11</i>	106.448,26	106.448,26	-	-	-
Edificio	<i>Nota 11</i>	20.358,03	20.358,03	-	-	-
Dep. Acum.Edificio	<i>Nota 11</i>	(7.485,19)	(6.467,29)	(1.017,90)	(7,74)	(1,63)
Plataforma de distribución	<i>Nota 11</i>	250,80		250,80	1,91	0,40
Dep.Acum.Plataforma de distribución	<i>Nota 11</i>	(12,54)		(12,54)	(0,10)	(0,02)
Maquinaria	<i>Nota 11</i>	84.314,62	83.004,62	1.310,00	9,96	2,10
Dep. Acum.de maquinaria	<i>Nota 11</i>	(13.014,50)	(4.583,04)	(8.431,46)	(64,12)	(13,49)
Mobiliario y Equipo de Oficina	<i>Nota 11</i>	11.659,88	10.814,38	845,50	6,43	1,35
Dep. Ac. Mobiliario y Equipo de Oficina	<i>Nota 11</i>	(1.196,52)	(30,53)	(1.165,99)	(8,87)	(1,87)
Suministros y Materiales de Oficina	<i>Nota 11</i>		87,68	(87,68)	(0,67)	(0,14)
Dep. Ac. Suministros y Mat. dr Ofic.	<i>Nota 11</i>		(10,50)	10,50	0,08	0,02
Equipo	<i>Nota 11</i>	3.997,76		3.997,76	30,40	6,40
Depr. Acum de equipo	<i>Nota 11</i>	(399,78)		(399,78)	(3,04)	(0,64)
Herramientas	<i>Nota 11</i>	486,58	486,58	-	-	-
Dep.acum.Herramientas	<i>Nota 11</i>	(48,65)		(48,65)	(0,37)	(0,08)
Vehículo	<i>Nota 11</i>	30.137,62		30.137,62	229,21	48,22
Dep.Acum.Vehículo	<i>Nota 11</i>	(3.013,76)		(3.013,76)	(22,92)	(4,82)
Tanque	<i>Nota 11</i>	1.520,00	1.520,00	-	-	-
Dep.acum. Tanque	<i>Nota 11</i>	(189,99)	(37,99)	(152,00)	(1,16)	(0,24)
DIFERIDOS						
Anticipos de sueldos	<i>Nota 8</i>	2.061,58	1.479,14	582,44	4,43	0,93
Otras gastos diferidos		7.928,56		7.928,56	60,30	12,69
Cuentas Por Cobrar Terceros	<i>Nota 9</i>		17.719,09	(17.719,09)	(134,76)	(28,35)
OTROS ACTIVOS						
Gastos de Constitución		697,92	697,92	-	-	-
Valores en garantía		288,40	154,00	134,40	1,02	0,22
TOTAL FIJO		244.789,08	231.640,35	13.148,73	100,00	21,04
TOTAL ACTIVO		308.345,71	245.847,85	62.497,86		100,00

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

EXPONOVA S. A.						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002						
CUENTAS	REF	2002	2001	VARIACION	%	%
PASIVO						
CIRCULANTE						
Cuentas por pagar proveedores		-	74.786,33	(74.786,33)	(561,52)	(135,32)
Documentos Por Pagar		-	3.829,51	(3.829,51)	(28,75)	(6,93)
Anticipos clientes	Nota 12	2.630,19		2.630,19	19,75	4,76
Obligaciones patronales	Nota 12	974,45	239,96	734,49	5,51	1,33
Otros Pasivos corrientes	Nota 12	102,68		102,68	0,77	0,19
Otros cuentas por Pagar	Nota 12	88.467,10		88.467,10	664,24	160,07
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		92.174,42	78.855,80	13.318,62	100,00	24,10
LARGO PLAZO						
Banco de Loja			2.388,52	(2.388,52)	37,63	(4,32)
Petroleos y Servicios			3.958,11	(3.958,11)	62,37	(7,16)
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		-	6.346,63	(6.346,63)	100,00	(11,48)
TOTAL PASIVO		92.174,42	85.202,43	6.971,99		12,62
PATRIMONIO						
CAPITAL						
Pagado	Nota 13	200,00	200,00	-	-	-
Capital Adicional	Nota 14	63.442,27	63.442,27	-	-	-
		63.642,27	63.642,27	-	-	-
RESERVAS						
Futuras aportaciones	Nota 15	30.020,00	30.820,00	(800,00)	100,00	(1,45)
Reservas Rev Patrimonio	Nota 15	5.317,72	5.317,72	-	-	-
Reservas de Capital	Nota 15	42.490,26	42.490,26	-	-	-
		-	-	-	-	-
		77.827,98	78.627,98	(800,00)	100,00	(1,45)
SUPERAVIT						
Utilidades no distribuidas	Nota 15	15.764,36		15.764,36	32,11	28,52
APORTES FUTURAS CAPITALIZ.	Nota 15	800,00	800,00	-	-	-
UTILIDAD						
Utilidad del ejercicio	Nota 16	58.136,68	24.805,59	33.331,09	67,89	60,31
		74.701,04	25.605,59	49.095,45	100,00	88,83
TOTAL DE PATRIMONIO		216.171,29	167.875,84	48.295,45		87,38
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		308.345,71	253.078,27	55.267,44		100,00
Las notas que se adjuntan son parte integral de los Estados financieros						

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

EXPONOVA S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002
Expresado en dólares Americanos USD

COD	INGRESOS	REF	2002	2001	VARIACION	%
4,01	Ventas con tarifa 12%	<i>Nota 16</i>	1.806.981,75	1.420.525,82	386.455,93	
	Super	<i>Nota 16</i>	375.990,91	165.164,35	210.826,56	54,48
	Extra	<i>Nota 16</i>	1.213.366,58	1.083.233,84	130.132,74	33,63
	Diesel	<i>Nota 16</i>	217.624,26	172.127,63	45.496,63	11,76
4,0	Ingresos No Operacionales	<i>Nota 16</i>	1.374,22	855,11	519,11	0,13
	Otros Ingresos	<i>Nota 16</i>	625,62	163,78	461,84	0,12
	Multas	<i>Nota 16</i>	1,28	61,82	(60,54)	(0,02)
	Arriendos	<i>Nota 16</i>	616,00	629,51	(13,51)	(0,00)
	Teléfono Monedero	<i>Nota 16</i>	54,62	76,46	(21,84)	(0,01)
	Intereses Bancarios	<i>Nota 16</i>	76,70	-	76,70	0,02
	TOTAL INGRESOS		1.808.355,97	1.421.380,93	386.975,04	100,11
COD	GASTOS	REF	2002	2001	VARIACION	%
5.1.1	Gastos de Administración	<i>Nota 16</i>	76.414,16	71.987,56	4.426,60	1,25
5.02	Gastos Operacionales	<i>Nota 16</i>	134.550,10	83.787,76	50.762,34	14,36
5.03	Donaciones	<i>Nota 16</i>	-	5.664,00	(5.664,00)	(1,60)
5.04	Gastos Financieros	<i>Nota 16</i>	2.829,70	4.763,38	(1.933,68)	(0,55)
5.06	Gastos no Deducibles	<i>Nota 16</i>		654,93	(654,93)	(0,19)
5.01	Costo de Ventas	<i>Nota 16</i>	1.536.425,33	1.229.794,17	306.631,16	86,72
	TOTAL GASTOS		1.750.219,29	1.396.651,80	353.567,49	100,00
	PERDIDA DEL EJERCICIO		58.136,68	24.729,13	33.407,55	

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

EXPONOVA S.A	
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002	
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Recibido de clientes	1.902.806,91
Recibido por Prestamos	11.019,60
Pagado a Proveedores y Empleados	0.00
Valores Depositados Bancos	-1.914.013.55
Efectivo Neto proveniente de Actividades de Operación	-187.04
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Incremento de Inversiones	-
Adquisición de Propiedades	-
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Obligaciones a Corto Plazo	-
Disminución/aumento de Efectivo en el Patrimonio	-
Efectivo neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA	
Saldo Inicial	646.42
Saldo final de Caja	459.38



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

EXPONOVA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

MOVIMIENTO	VALOR	TOTAL
Saldos Iniciales al 01.01.2002		
Capital Social	1,000.00	
Capital Adicional	63,442.27	
Futuras Aportaciones	30,020.00	
Reservas Rev. Patrimonio	5,317.72	
Reservas de Capital	42,490.26	
Utilidad del Ejercicio 2001	<u>24,805.59</u>	167,075.84
Aumentos Patrimoniales		
Utilidad Ejercicio 2002	<u>58,136.68</u>	58,136.68
Disminuciones Patrimoniales		
Ajustes Gasto Suministros .Utilidad		
Ejercicio 2001	(77.18)	
15% Trabajadores	3,709.26	
25% Impuesto a la Renta	<u>5,254.79</u>	
		<u>(8,886.87)</u>
		<u>216,171.29</u>
Saldos Finales al 31.12.2002		
Capital pagado	200.00	
Capital Adicional	63,442.27	
Reservas y Futuras Aportaciones	30,820.00	
Utilidades no distribuidas	15,764.36	
Utilidad Ejercicio Económico 2002	<u>58,136.68</u>	
		<u>216,171.29</u>

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2002
(Expresados en dólares)****NOTA 1. ENTORNO ECONÓMICO:**

Los cambios constantes en materia económica, se vienen dando, entre la fecha de cierre del balance y la emisión de este informe, afectan la estabilidad productiva de las empresas en el país, y por ende a los sectores sociales, lo que origino un deterioro importante en la economía nacional, en consecuencia los estados financieros adjuntos deben ser leídos tomando en cuenta tal circunstancia.

NOTA 2. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía Anónima EXPONOVA S.A., domiciliada según escritura en la ciudad de Guayaquil de la República del Ecuador, constituida el 13 de marzo de 1998, tiene como objeto y finalidad principal de entre otras la comercialización y distribución de combustibles y lubricantes, pudiendo realizar actividades de Asesoría en los campos Jurídicos, económico, inmobiliario, financiero, etc. Mediante Resolución 982110001626 de fecha 1998.04.06, Inscrita en el Registro Mercantil No. 10.469, de fecha 1998.04.08.

NOTA 3. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

Los estados financieros se han preparado de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la Republica del Ecuador, La normatividad contable sobre la que se estructura dichos estados, está acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Ecuatorianas de Contabilidad



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

a. Bases de presentación de los estados financieros

La compañía EXPONOVA S.A. mantiene sus registros en dólares, moneda de circulación en el Ecuador, la información se procesa a través de un programa informático de contabilidad, sin embargo no se han considerado las necesidades de la Empresa para su preparación, requiriéndose la implementación de un nuevo programa o readecuación del mismo para el normal procesamiento de los datos contables.

b. Valuación de inventarios

Para el control de inventarios se utiliza el método de inventario periódico, mediante constataciones físicas, dejando constancia de lo actuado en actas debidamente legalizadas.

c. Actas de sesiones de Junta de Accionistas y Cumplimiento de recomendaciones del Informe de Auditoría Externa ejercicio económico 2001

De la revisión a las actas de sesiones de Junta de Accionistas, se determinó que en el año 2002, los accionistas se han reunido por una sola vez el veinticinco de mayo de 2002, en la cual se adoptaron 4 resoluciones de las cuales se han cumplido 3 y una se encuentra en proceso.

De las recomendaciones propuestas en el Informe de Auditoría externa del ejercicio económico año 2001, de un total de 8, 4 se han cumplido 3 se encuentran en proceso y no cumplida 1.

NOTA 4. CAJA -BANCOS

Se resume como sigue:

-38,620.57

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.1.01	CAJA	459.38
1.1.1.01.01	Fondo por Depositar	459.38
1.1.1.02	BANCOS	-39,079.95
1.1.1.02.01	De Loja Cta.Cte. 2900016914	-1,175.64
1.1.1.02.02	De Loja, cta.cte.1101039743	3,418.53

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

1.1.1.02.03	Mutualista Pichincha	36.41
1.1.1.02.04	Libreta. Ahorros Banco Guayaquil	90.18
1.1.1.02.05	Austro Cta. 11053408	-41,449.43
TOTAL		-38,620.57

DESEMBOLSOS CON CHEQUE GARANTIZAN SU ADECUADO CONTROL.

Revisados los registros de ingresos, como son caja y bancos, se determinó que con los valores producto de los cobros por ventas de combustibles, cuentas por cobrar que se recaudan en la Compañía EXPONOVA S.A., se efectúan pagos por gastos diversos, como Viáticos, donaciones, sueldos, entre otros., que para su adecuado control deberían efectuarse con cheque; como consecuencia no son depositados en las cuentas bancarias aperturadas para el efecto, en el curso del día de su recaudación o máximo al día siguiente, ni en forma completa e intacta.

La Norma Técnica de Control Interno, "Recaudación y depósito de los ingresos" señala: Las recaudaciones directas serán depositados en las cuentas bancarias que corresponda, en el curso del día o máximo el día hábil siguiente...y en forma completa e intacta...Por lo tanto está prohibido cambiar cheques, efectuar pagos o préstamos con los dineros de la recaudación.

CONCLUSIÓN

En la Compañía EXPONOVA S.A., el dinero producto de las recaudaciones por venta de combustible es utilizado para ejecutar gastos diversos, como consecuencia no son depositados en forma intacta e inmediata, poniendo en riesgo su adecuado manejo y control.

RECOMENDACIÓN No. 1

La señora Gerente y Contadora, dispondrán al Administrador, responsable del control de las recaudaciones, vigile y exija se realicen los depósitos en el curso

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

del día de la recaudación o máximo al día hábil siguiente y en forma completa e intacta, prohibiendo cambiar cheques, efectuar pagos o préstamos con los dineros de la recaudación.

NOTA 5. INVERSIONES

El saldo de esta cuenta, está conformado por las acciones que la Compañía EXPONOVA S.A., tiene en PETROLCENTRO, como requisito para la distribución de combustible, valor que durante el ejercicio económico 2002, se ha incrementado en US\$ 16.13, con la finalidad de ajustar una acción más; el mismo incluye el valor de la Acción del Camión actros 2031, conforme se demuestra en el siguiente detalle:

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.1.03	INVERSIONES	6,295.97
1.1.1.03.01	Acciones Petrolcentro	1,896.13
1.1.1.03.02	Acción Camión Actros 2031	4,399.84

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Se resume como sigue:

1.1.2 EXIGIBLE**21,547.38***Cuentas por cobrar-clientes*

CODIGO	CUENTA	VALOR \$
1.1.2.01	Instituciones Públicas	7,259.46
1.1.2.02	Comercios	9,423.95
1.1.2.03	Personas Naturales	3,634.60
1.1.2.04	Ocasionales	200.00
1.1.2.05	Tarjetas de Crédito	1,029.37

1.1.2 EXIGIBLE**26,695.44***Cuentas por cobrar-accionistas*

CODIGO	CUENTA	VALOR \$
1.1.3.01	Alcivar Jaramillo C.	8,620.00
1.1.3.02	Efren R. Jaramillo C.	120.00
1.1.3.03	Fanny J. Jaramillo C.	3,033.44
1.1.3.04	César Jaramillo C.	120.00
1.1.3.05	Marianela Jaramillo C.	14,602.00
1.1.3.06	Rafael Jaramillo L.	120.00
1.1.3.07	Rafael Jaramillo Román	80.00

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002**1.1.2 EXIGIBLE****25,529.62***Otras cuentas por cobrar*

CODIGO	CUENTA	VALOR \$	
1.1.4.01	12% IVA Compras	4,501.61	
1.1.4.02	12% IVA Presuntivo	3,440.71	
1.1.4.03	Retención Fuente por ventas	207.37	
1.1.4.04	3x1000 Retenc. Fuente	5,352.78	
1.1.4.05	Anticipos Impto Renta	2,630.96	
1.1.4.06	Cuentas por cobrar terceros	9,396.19	
TOTAL			

CRÉDITOS OTORGADOS SIN LA SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE.

Analizados los registros contables de las operaciones de créditos otorgados a los clientes se determinó que no se cuenta con un documento que respalde la transacción, como por ejemplo una autorización por escrito en la que se conozca el monto autorizado, las condiciones de cancelación, que permitan proyectar flujos de efectivo y planificar pagos de obligaciones en forma oportuna. Resulta imperiosa esta observación por cuanto al 31 de diciembre de 2002 el rubro activo exigible, representa el 42.37% del valor del Activo total y el 76.78% del activo corriente. Sin dejar de lado que en Bancos existe un sobregiro de US \$ -39,079.95, dificultando que la Administración cuente con recursos adecuados para el normal desarrollo de sus actividades.

CONCLUSIÓN:

La falta de documentación de soporte, complementado con la inadecuada política de crédito de la Compañía EXPONOVA S.A., ha originado que se otorguen créditos a clientes, sin considerar la liquidez de la empresa, ni se proyecte flujos de efectivos que permitan contar con efectivo para las obligaciones inmediatas, lo que pone en riesgo la recuperación de dichos valores.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002**RECOMENDACIÓN No. 2**

La señora Gerente de la Compañía, dispondrá al Administrador, responsable de ventas, se abstenga de otorgar créditos a clientes morosos y, de ser necesario se lo haga previo un análisis de liquidez de la Compañía, emitiendo la correspondiente autorización por escrito en la que se haga constar monto y plazos.

NOTA 7. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Dentro del Estado Financiero del ejercicio económico 2002, no se ha registrado provisión para futuras cuentas incobrables.

ESTIMACIÓN Y REGISTRO DE PROVISIÓN DE CUENTAS Y DOCUMENTOS DE COBRO DUDOSO, CONTRIBUYE A LA PRESENTACIÓN DE SALDOS REALES.

El rubro de activo exigible, al 31 de diciembre de 2002, representa el 42.37% del valor del Activo total y el 76.78% del activo corriente; sin embargo los registros contables de cuentas y documentos por cobrar, del ejercicio económico sujeto a examen demuestran que no se ha estimado y registrado provisión alguna, para cubrir el monto de dudosa recuperación que pudiera generarse en un momento determinado y afectaría directamente al ejercicio económico en ejecución.

La Norma Técnica de Contabilidad "Provisión Para Cuentas y Documentos de Cobro Dudoso", en su parte pertinente, establece:

Por lo menos una vez al año y en base de un análisis de cartera y de las expectativas reales de cobro, los entes contables que mantengan cuentas y documentos por cobrar, estimarán y registrarán una provisión suficiente para cubrir el monto de dudosa recuperación.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

CONCLUSIÓN:

Por incumplimiento a la norma antes señalada en los estados financieros del año 2002, no se ha estimado y registrado una provisión por los saldos de cuentas y documentos por cobrar.

RECOMENDACIÓN No. 3

La señora Gerente dispondrá a la Contadora, que en lo posterior, al momento de elaborar los estados financieros prevea la estimación y registro de una provisión, considerando el saldo de cuentas y documentos de dudoso cobro. Recomendación formulada en la auditoría practicada al ejercicio económico 2001, no habiendo sido cumplida nos ratificamos en la misma.

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Constituye el valor de los anticipos de sueldos entregados a los empleados, El resumen es como sigue:

1.1.2 EXIGIBLE 2,061.58
Anticipo de Sueldos

CODIGO	CUENTA	VALOR \$
1.3.1.01	Paul Espinosa	400.00
1.3.1.05	Rocio Vasquez	1.83
1.3.1.06	Galo Maza	139.98
1.3.1.07	Alvaro Reinoso	617.52
1.3.1.08	Carlos Cabrera	193.38
1.3.1.10	Martha Castillo	370.71
1.3.1.12	Franklin Tacuri	90.27
1.3.1.13	Mercedes Quintuña	-1.59
1.3.1.20	Luisa Juela	10.15
1.3.1.21	Marco Mendieta	3.00
1.3.1.22	Daniel Santiestevan	-1.69
1.3.1.23	Nelson Salinas	3.11
1.3.1.24	Eddy Alvarado	79.05
1.3.1.26	Andrea Capa	4.70
1.3.1.27	Mercedes Huaca	150.00
1.3.1.28	Oscar Santiestevan	1.16

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002**LIQUIDACIÓN OPORTUNA DE PRESTAMOS OTORGADOS A EMPLEADOS CONTRIBUYEN A LA PRESENTACIÓN DE SALDOS REALES.**

La cuenta Anticipo a empleados, al 31 de diciembre de 2002, presenta saldos sin liquidar mayores a un año, como el caso de los señores Alvaro Espinosa, Carlos Cabrera, Martha Castillo, que se mantienen desde el año 2001, lo que se contrapone con una práctica sana de control interno que se relaciona con el criterio de que los préstamos y/o anticipos a empleados deben ser otorgados siempre con el respaldo de su sueldo o beneficios sociales por cobrar; y su plazo no será mayor al vencimiento de pago de éstos, como consecuencia el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de cada año debe ser cero.

CONCLUSIÓN:

La cuenta Anticipos de Sueldos, presenta saldo por anticipos que no han sido liquidados oportunamente, con una antigüedad de más de un año.

RECOMENDACIÓN No. 4

La Gerente se abstendrá de autorizar anticipos a empleados cuando estos aún mantengan saldos de anticipos anteriores, con el objeto de que sean liquidados oportunamente para su adecuado control. Recomendación planteada en Informe del ejercicio económico 2001, situación por la que nos ratificamos.

HECHO SUBSECUENTE

A la fecha de elaboración del presente Informe, se verificó que la mayoría de estos saldos ya han sido liquidados, en el mes de enero y marzo del año 2003

NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR TERCEROS

El resumen es como sigue:

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.5.	CUENTAS POR COBRAR TERC	9,396.19
1.1.5.01	Aceites Paúl Espinosa	241.33
1.1.5.03	Fidel Yupangui	3,662.27
1.3.2.05	Padre Willian	1,198.76
1.3.2.06	Gladis Bravo	2,233.83
1.3.2.10	María Huaca	660.00
1.3.2.18	Marianela León	200.00
1.3.2.21	P&S Garantía Bancaria	1,200.00

NOTA 10. INVENTARIO DE COMBUSTIBLE

Bajo esta cuenta se registra el inventario del combustible disponible para la venta, el mismo que se controla mediante constataciones físicas y controles de calidad establecidos para garantizar el producto.

El resumen es como sigue:

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.6.1	REALIZABLE	20,633.53
1.1.6.1.01	COMBUSTIBLE	20,633.53
1.1.6.1.01.02	Extra	11,941.70
1.1.3.1.01.03	Diesel	8,691.83

NOTA 11. ACTIVO FIJO

Este rubro al 31 de diciembre de 2002, presenta un saldo de US \$ 233,812.62, el mismo que se descompone de la siguiente manera:

1.2. ACTIVO FIJO**233,812.62***Depreciables*

CODIGO	CUENTA	VALOR \$
1.2.01.	Terreno	106,448.26
1.2.02.	Edificio	20,358.03
1.2.03.	Plataforma de distribución	250.80
1.2.04.	Maquinaria	84,314.62
1.2.05.	Mobiliario –Equipo de Oficina	11,659.88
1.2.07.	Equipo	3,997.76
1.2.08.	Herramientas	486.58
1.2.09.	Vehículo	30,137.62
1.1.12.	Tanque	1,520.00
	Deprec. activos fijos	(25,360.93)

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

El saldo de este rubro está integrado por el valor de los activos fijos a costo histórico más la reexpresión monetaria, ajuste por inflación y ajuste de Brechas, conforme establecen las NEC 16 y 17, así como los valores por las nuevas adquisiciones efectuadas en el año 2002.

CODIFICACIÓN DE LOS BIENES DE LA ENTIDAD, CONTRIBUYEN A SU MEJOR CONTROL.

Revisados los activos fijos de propiedad de la Compañía EXPONOVA S.A.", se determinó que se ha efectuado la identificación en registros, sin embargo físicamente aún no se les ha ubicado la identificación, de tal manera que facilite su ubicación y consecuentemente su control.

La Norma Técnica de Control Interno No. 137.07 "Identificación de los Activos Fijos, señala que cada bien tendrá un código individual que lo identifique, el mismo que será colocado en una parte visible para facilitar su ubicación y se lo elaborará en asocio con el plan de cuentas.

Situación originada por inobservancia a la disposición señalada en párrafo anterior. Comentario que fue incluido en el informe de auditoría del ejercicio económico inmediato anterior, como consecuencia nos ratificamos en la conclusión y recomendación propuestas a continuación.

CONCLUSIÓN:

La falta de codificación de los activos fijos, dificultó la ubicación e identificación para la constatación física.

RECOMENDACIÓN No. 6

La señora Gerente dispondrá a la Contador para que en coordinación con la señorita Auxiliar de Contabilidad, codifiquen los activos fijos de tal manera que facilite su ubicación e identificación y su posterior constatación.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002**RECONOCIMIENTO ADECUADO DE LAS TRANSACCIONES CONLLEVA A LA PRESENTACIÓN DE SALDOS REALES EN EL GRUPO DE LOS ACTIVOS FIJOS**

En el grupo de los activos fijos, se encuentran registrados bienes cuyo costo es menor a US \$ 100 y con una vida útil menor a un año, situación que se contrapone a la Afirmación en Auditoría "Integridad" que nos indica que los rubros de los Estados Financieros deben revelar la información completa; siendo en este caso necesario una reclasificación con cargo al gasto, por cuanto deben ser controlados mediante la cuenta de inventario suministros durante el ejercicio económico al que corresponde y al final de un periodo lo que debe registrarse es el consumo.

CONCLUSIÓN:

La inadecuada jurnalización de las transacciones relacionadas con adquisición de suministros, han originado una sobreestimación en el valor de Activos Fijos.

RECOMENDACIÓN No. 7

La señora Gerente dispondrá a la Contadora, que en lo posterior al momento de reconocer una transacción relacionada con activo fijo, se considere las Normas de contabilidad de reconocimiento de activos fijos.

Es necesario señalar que las reclasificaciones propuestas, han sido realizadas durante la ejecución de nuestro trabajo de auditoría.

NOTA 12. PASIVOS

Este rubro al 31 de diciembre de 2002, presenta un saldo de US \$ 91,623.22, el mismo que se descompone de la siguiente manera:



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

CODIGO	CUENTA	VALOR
2.1.02	ANTICIPO A CLIENTES	2,630.19
2.1.02.01	Medio Ambiente Inefan	573.84
2.1.02.03	IMAG-Administración	1,607.83
2.1.02.04	IMAG-Sesa	206.36
2.1.02.06	MAG-Sesa Pronsa	2.00
2.1.02.07	MAG-Convenio	240.16

2.1.03	OBLIGACIONES PATRONALES	974.45
2.1.03.01	Sueldos	629.75
2.3.07	Aportes al IESS	344.70
2.1.04	OTROS PASIVOS CORRIENTES	102.68
2.1.04.01	Retención en la Fuente en Compras	44.93
2.1.04.02	Retención IVA de compras	57.75
2.1.05	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	88,467.10
2.1.05.01	Fanny Jaramillo C.	11,019.60
2.1.05.03	Importadora Tomebamba Vehículo Rav.	14,424.00
2.1.05.04	Jorge Pesantes	321.00
2.1.05.07	Rafael Jaramillo L. Conauto	48,950.86
2.1.05.08	Ing. Efrén Jaramillo C.	13,632.81
2.1.05.09	Cheques girados y no cobrados	118.83

El rubro más significativo del Pasivo, corresponde el de Otras Cuentas por Pagar, el mismo que incluye valores que se mantienen más de un año como el de US\$ 48,950.86 y 13,632.81, valores que requieren de la adopción de una decisión inmediata de saneamiento o liquidación

NOTA 13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2002, los registros contables del capital social, muestran un saldo de US\$ 200 cifra que se mantiene desde la constitución de la compañía.

Las acciones se encuentran aún en sures y corresponden a \$ 5'000.000 de 1000 cada una, las mismas que se encuentran en espera de autorización de la Superintendencia de Compañías en el nuevo aumento de capital propuesto, no

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

se han actualizado a la moneda en circulación que es el dólar de los Estados Unidos, que de acuerdo a la disposición de la Superintendencia de Compañías el valor de las acciones no pueden ser menor a un dólar. Tan pronto se obtenga la antes mencionada autorización, la Administración procederá a cambiar su valor y por ende el contenido del título de acción, en cumplimiento a la Resolución de Junta General de Accionistas adoptada en sesión del 15 de octubre de 2001, el detalle del capital social pagado es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	VALOR
3.1.	CAPITAL	
3.1.01	Suscrito	200.00
3.1.01.01	Rafael Jaramillo	30.00
3.1.01.02	Marianela Jaramillo	30.00
3.1.01.03	Alcívar Jaramillo	30.00
3.1.01.04	Efrén Jaramillo	30.00
3.1.01.05	Judith Jaramillo	30.00
3.1.01.06	Leonardo C. Jaramillo	30.00
3.1.01.07	Rafael Jaramillo	20.00

NOTA 14. CAPITAL ADICIONAL

Esta cuenta resume el producto de los saldos de las cuentas reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria, como resultado de la aplicación de la NEC 16 y 17 y al 31 de diciembre de 2000 según registros contables asciende a \$ 63,442.27.

NOTA 15. PATRIMONIO

El patrimonio de EXPONOVA S.A. al 31 de diciembre de 2002, presenta un saldo de US \$ 216,171.29, cifra que se descompone de la siguiente manera:

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

Rubros	Valor
Capital Social	200.00
Capital Adicional	63,442.27
Aporte Futura Capitalización	800.00
Reservas	77,827.98
Utilidades por Distribuir	15,764.36
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	58136.68
Total	216,171.29

NOTA 16. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2002, como se demuestra en la nota 13, la utilidad del ejercicio asciende a S/ 58.136.68, que representa el 26.89% del patrimonio, Cifra que en relación al año anterior se ha incrementado en un 134%, lo que demuestra una buena gestión, procesos operativos dinámicos, elementos que contribuyen y están acordes a la administración moderna y disposición a los constantes cambios en política económica empresarial.

NOTA 17. SITUACIÓN TRIBUTARIA

A la fecha de emisión del informe de Auditoria Externa, las declaraciones del impuesto a la renta, lo que respecta al valor agregado IVA, y retenciones en la fuente, no se han sido objeto de revisión por parte de las Autoridades Tributarias.

NOTA 18. REGISTROS CONTABLES

Los registros contables de la Compañía EXPONOVA S.A., durante el ejercicio económico 2002, han sido procesados en dos fases, a partir de septiembre se ha puesto en práctica un nuevo sistema informático, el mismo que no arroja la suma de los resultados mensuales, no permite una codificación adecuada de la información contable. Al respecto nos permitimos recomendar que se provea de un programa para procesar la información financiera contable, en la que

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002

participe el criterio del contador, a fin de recoger las reales necesidades de la Empresa, según las disposiciones legales, caso contrario se está incurriendo en un gasto innecesario.

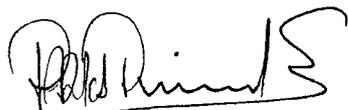
NOTA 19. EVENTOS SUBSECUENTES

En cumplimiento a lo establecido en el Suplemento al Registro Oficial No. 291 del 5 de octubre de 1999, para la estructuración de los Estados Financieros a futuro la Compañía EXPONOVA S.A., deberá observar las instrucciones contantes en las NEC 1 a la 3, las mismas que nos indican cuáles son los Estados Financieros que debe elaborarse y la forma en que debe presentarse.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA-2002**CONTROL INTERNO**

A fin de facilitar la interpretación de nuestros comentarios respecto a sus controles internos, como parte de nuestro trabajo de Auditoría, hemos revisado y evaluado el control interno en la medida que consideramos necesario y de acuerdo a las circunstancias tal como lo requieren las Normas de Auditoría. El propósito de dicha evaluación es el de determinar bases confiables que permitan determinar la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros en su conjunto.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas S.

AUDITORA EXTERNA SIC

COMPAÑÍA EXPONOVA S.A.

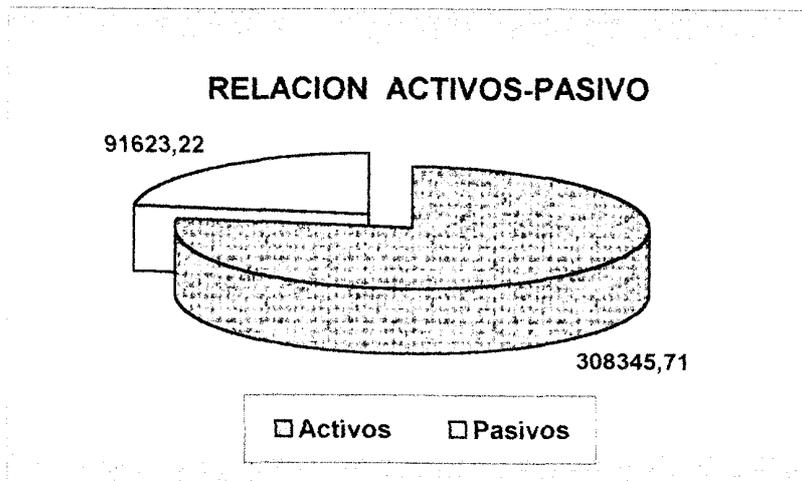
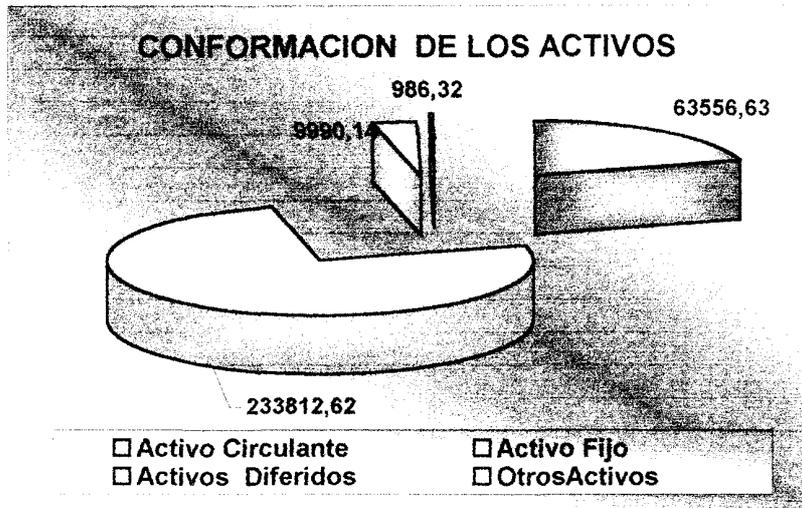
**DETALLE DE VALORES INCLUIDOS EN ACTIVOS FIJOS RECLASIFICADOS A
LA CUENTA DE INVENTARIOS BIENES DE USO CORRIENTE**

CANTIDAD	DETALLE	VALOR	TOTAL
	Bienes de Uso Corriente:		
1	Mause Genuinos	4.65	
1	Pizarra de Acetato	10.00	
1	Marometro de oxígeno	69.00	
1	Cilindro de gas	27.00	
1	Manguera y válvula	59.30	
	Mascarilla, caso y guantes	150.02	
1	Extintor carbónico químico	39.29	
2	Extintores	190.40	
8	Pistolas de ¾	560.00	
2	Infladores de Bayoneta	174.72	
	Pala y Barreta	<u>190.88</u>	
			<u>1,475.26</u>

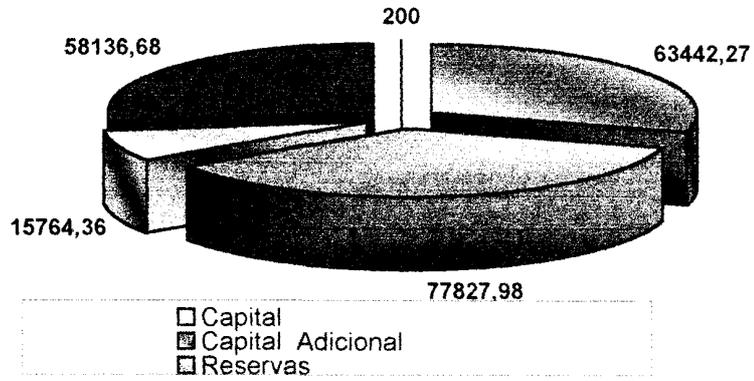
ELABORADO:

DRA. MARÍA ENMA AÑAZCO
Auditora Jefe de Equipo

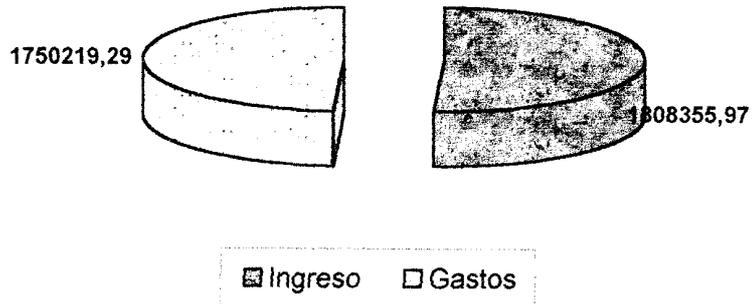
EXPONOVA S.A.
REPRESENTACION GRAFICA DE LA SITUACION FINANCIERA
EJERCICIO ECONOMICO 2002



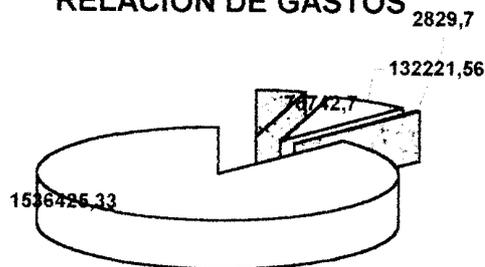
CONFORMACION DEL PATRIMONIO



RELACION INGRESOS-GASTOS



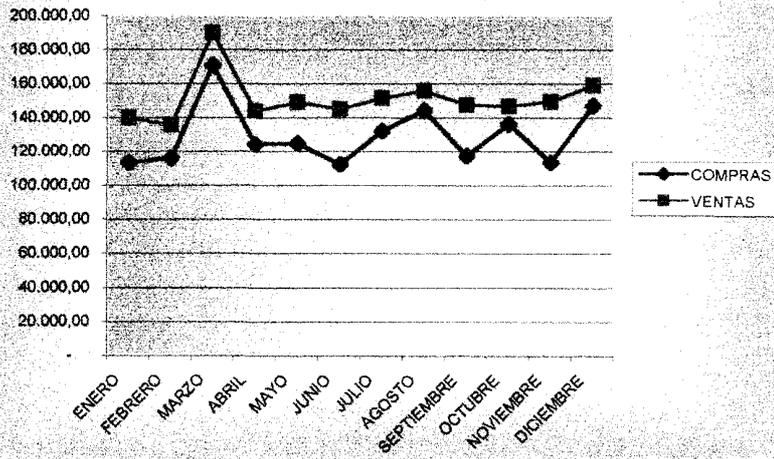
RELACION DE GASTOS



- Gastos administrativos Gastos Operacionales
 Gastos Financieros Costo de Venta

Pratt

RELACION COMPRAS-VENTAS



[Handwritten signature]