

C.P.A. LUIS PROAÑO SÁNCHEZ

AUDITOR INDEPENDIENTE

Reg. Nac. 22.280

2.- GESTIÓN CONTABLE

Para realizar la revisión contable de las principales transacciones que afectaron a los estados financieros del ejercicio impositivo materia de nuestra revisión procedí a solicitar al contador de la compañía los libros contables como son :

- 1) **Libro de Caja-Bancos** con el fin de verificar que todos los ingresos por ventas se registren cuando se realizan y los egresos por gastos y costos cuando se conocen y que han sido manejados en forma correcta a través de la cuenta corriente y sus gastos soportados correctamente.*
- 2) **Libro Mayor** para verificar que todas las transacciones realizadas por el giro mismo del negocio de la compañía han sido registrados en su totalidad y soportados por el diario de transacciones.*
- 3) **Movimiento de la cuenta Activos Fijos**, seleccionando las transacciones de mayor trascendencia y verificando su correcto registro y adecuada depreciación anual.*
- 4) **Movimiento del Patrimonio** para ver el efecto que ha tenido sus aumentos o disminuciones en sus reservas como en su capital propio.*
- 5) **Utilidad del Ejercicio**. Al término del ejercicio impositivo los resultados de la compañía fueron positivos arrojando una utilidad antes de Impuestos de \$5,970.77 dólares, por lo que la Junta de Accionistas resolvió que las utilidades obtenidas en el presente ejercicio 2001, sean repartidas de la siguiente manera : después del 15% de Participación de trabajadores y del 25% del Impuesto a la Renta, el saldo a obtener servirá para cubrir parte de las pérdidas de ejercicios anteriores y la provisión de un fondo para Reserva Legal.*

C.P.A. LUIS PROAÑO SÁNCHEZ

AUDITOR INDEPENDIENTE

Reg. Nac. 22.280

3.- CONTROL INTERNO

Uno de los principios fundamentales del trabajo de un Comisario es la evaluación del control interno de la compañía y para realizarlo seleccione mediante una muestra amplia los documentos contables que se utilizan a diario en la compañía.

Al 31 de diciembre del 2001, las conciliaciones bancarias quedaron cuadradas con los estados de cuenta bancarios y reflejadas en su totalidad en el movimiento del Mayor General, su documentación es manejada en archivos de ingresos y de egresos soportados por su correspondiente comprobante y firmadas por el Contador General de la compañía.

Las cuenta por cobrar de Clientes es manejado directamente por la Gerencia General, y sus cheques son depositados en la fecha que corresponde.

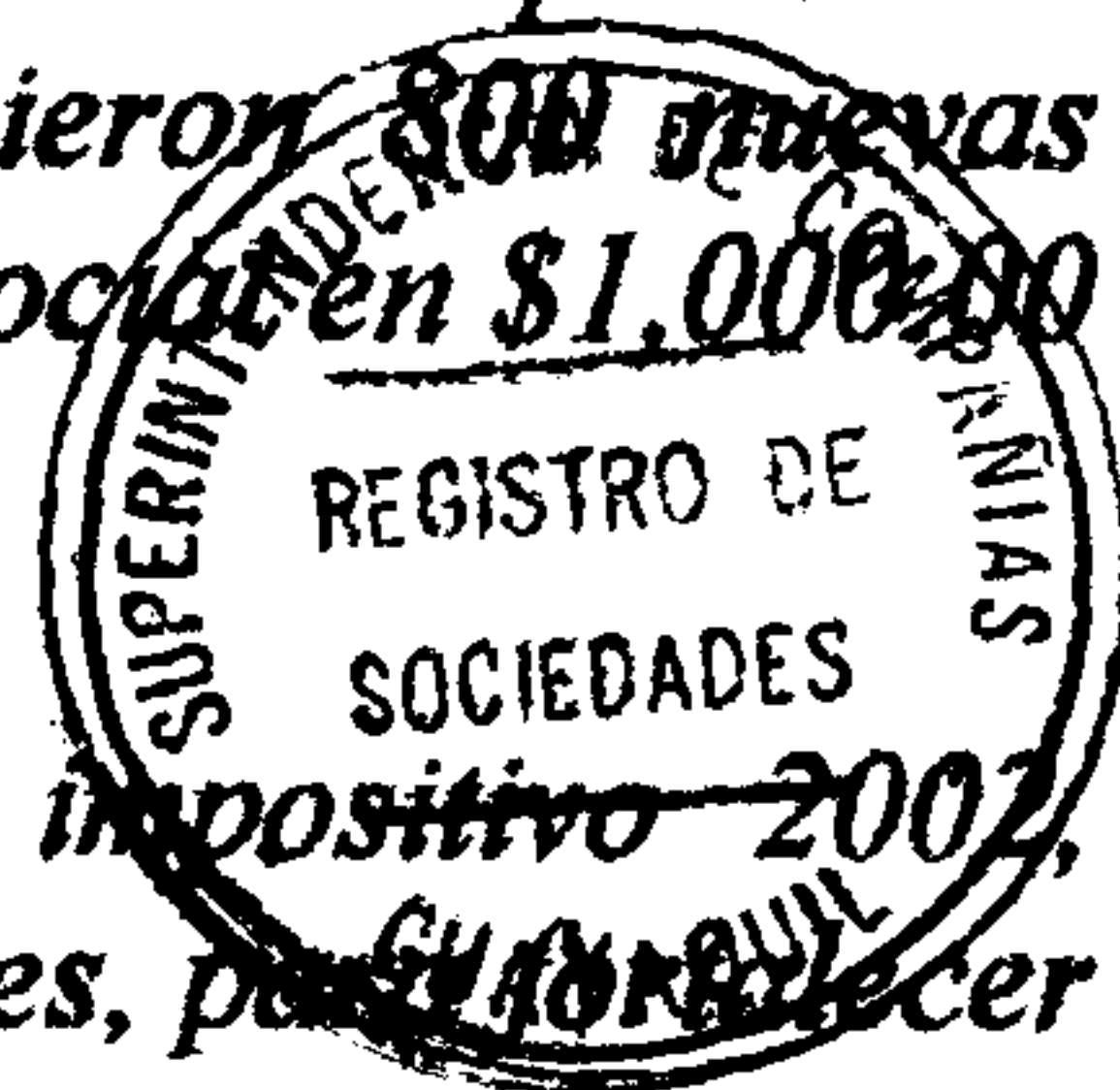
Los inventarios son valuados al costo promedio para su consumo y se dan de baja a medida que se utilizan para la elaboración de las recetas.

Las cuentas por Pagar Proveedores son canceladas al momento de su vencimiento

Todas la entregas hechas por los Accionistas se registran como una cuenta por pagar a Largo Plazo, permitiéndole a la compañía mantener capital para invertir.

El Capital Social por disposición de la Superintendencia de Compañías se incremento en \$800.00 dólares, por lo que se suscribieron 800 nuevas acciones de \$1.00 cada una, quedando el nuevo capital social en \$1,000.00 dólares.

Los Accionistas han resuelto que para el ejercicio impositivo 2002, realizar un futuro aumento de capital de \$5,000.00 dólares, para fortalecer el patrimonio de los accionistas.



C.P.A. LUIS PROAÑO SÁNCHEZ

AUDITOR INDEPENDIENTE

Reg. Nac. 22.280

4.- ANÁLISIS FINANCIERO

Para reflejar un mejor enfoque de la situación financiera de la empresa, aplicaremos índices financieros a los estados financieros del 31 de diciembre del 2001 que sustentan sus cantidades:

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}} \\ &= \frac{55,944.39}{15,280.97} = 3.66 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{PRUEBA ACIDA} &= \frac{\text{Activos corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}} \\ &= \frac{55,944.39 - 11,168.46}{15,280.97} \\ &= \frac{44,775.93}{15,280.97} = 2.93 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{PATRIMONIO} &= \frac{\text{PATRIMONIO NETO}}{\text{ACTIVO CORRIENTE}} \\ &= \frac{4,560.04}{55,944.39} = 0.08 \end{aligned}$$

INTERPRETACION

Capital de Trabajo.- Esto significa que por cada \$1.00 dólar que adeuda la compañía a terceros tiene \$3.66 dólares para su cancelación.

Prueba Acida.- Sin considerar los Inventarios del activo corriente diremos que por cada dólar que se debe a terceros la compañía cuenta con 2.93 dólares parra su cancelación.

Patrimonio Neto.- El Patrimonio de los Accionistas representa el 0.08% de los Activos Totales, el cual es un poco deficiente en relación a su pasivo total.

C.P.A. LUIS PROAÑO SÁNCHEZ

AUDITOR INDEPENDIENTE

Reg. Nac. 22.280

5.- ESTADOS FINANCIEROS

KIMTEMEN S.A

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

<u>ACTIVOS</u>		\$ 67.954,95
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		\$ 55.944,39
Caja-Bancos	\$ 7.040,04	
Cuentas por Cobrar	26.697,93	
Inventarios	21.971,46	
Pagos Anticipados	<u>234,96</u>	
<u>ACTIVOS FIJOS NETO</u>		\$ 11.492,53
Muebles y Equipos	\$ 6.504,03	
Vehículos	9.000,00	
(-) Depreciación Acumulada	<u>(4.011,50)</u>	
<u>ACTIVOS DIFERIDOS</u>		\$ 518,03
Gastos Diferidos	\$ 1.060,25	
(-) Amortización Diferida	<u>(542,22)</u>	
<u>PASIVOS</u>		\$ 63.394,91
<u>PASIVO CIRCULANTE</u>		\$ 15.280,97
Proveedores del Exterior	\$ 10.803,00	
Cuentas por Pagar	4.362,92	
Obligaciones Tributarias	<u>115,05</u>	
<u>PASIVO ALARGO PLAZO</u>		\$ 48.113,94
Accionistas	\$ 48.113,94	
<u>PATRIMONIO NETO</u>		\$ 4.560,04
Capital Social	\$ 1.000,00	
Aporte Futuro Aumento Capital	5.000,00	
Reservas	290,37	
Perdida Ejercicios Anteriores	(4.525,14)	
Utilidad Ejercicio Corriente	<u>2.794,80</u>	

C.P.A. LUIS PROAÑO SÁNCHEZ

AUDITOR INDEPENDIENTE

Reg. Nac. 22.280

Guayaquil, 6 de Marzo del 2002.

Señores:

**JUNTA DE ACCIONISTAS DE
KIMTEMEN S.A**

Presente.

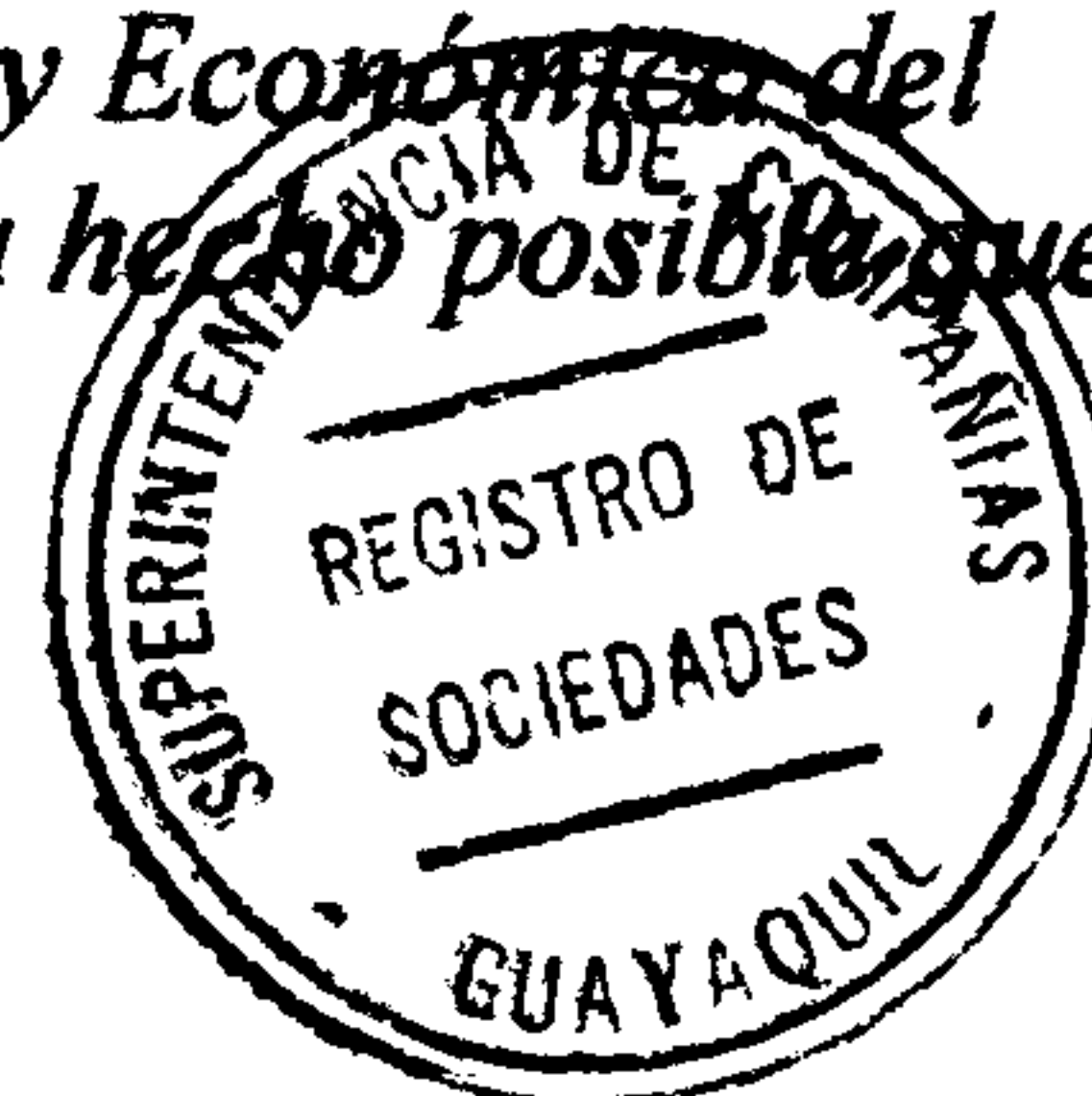
En cumplimiento a lo dispuesto en el Art.321 de la Ley de compañías y lo señalado en la resolución Nro.92-1-430014 del 18 de Mayo de 1.992, emitida por la Superintendencia de compañías en calidad de comisario designado por la Junta General de Accionistas de Kimtemen S.A., informo a ustedes los resultados obtenidos en el transcurso del análisis a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2001.

1.- GESTION ADMINISTRATIVA

El Administrador de la compañía durante el ejercicio materia de nuestro informe, cumplió con los objetivos propuestos en su informe del ejercicio anterior que son:

- *de mantenerse como empresa en marcha,*
- *Captar el mercado en otras ciudades como son Quito, Cuenca y Manabí a través de la contratación de los servicios de médicos de dichas localidades, y*
- *Con las disposiciones legales señaladas en la Ley de Régimen Tributario Interno en materia tributaria, Superintendencia de Compañías, Código del Trabajo y demás organismos de control relacionados con las operaciones de la empresa.*

Es necesario resaltar que la Estabilización Monetaria y Económica del Ecuador es Estable debido a la dolarización, lo que ha hecho posible que las empresas puedan competir en el mercado.



C.P.A. LUIS PROAÑO SÁNCHEZ

AUDITOR INDEPENDIENTE

Reg. Nac. 22.280

KIMTEMEN S.A **ESTADO DE RESULTADOS** **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

<u>INGRESOS</u>	\$ 115.800,00
<u>COSTO DE VENTAS</u>	<u>43.170,00</u>
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 72.630,00
<u>MENOS:</u>	
<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS</u>	\$ 66.677,77
<u>OTROS INGRESOS/EGRESOS</u>	<u>18,54</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	<u>\$ 5.970,77</u>

ATENTAMENTE



C.P.A. LUIS PROAÑO SÁNCHEZ
COMISARIO
REG.# 22.280