

## **INFORME DE COMISARIO**

A la Junta General de Accionistas  
Y a su representación legal

Examinado a SOLUCIONES COMPUTACIONALES BITLOGIC S.A los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre del 2014: Balance general o Estados de Situación financiera, Estado de Resultados y los estados conexos; Estado de cambios en el Patrimonio, Estados de Flujos de Efectivo, como también las Políticas contables utilizadas y las Notas a los Estados Financieros.

La revisión se basó bajo conceptos, reconocimientos y medición inicial, políticas contables, posterior y su base control interno tomando como muestras aleatorias de los Instrumentos Financieros, su observancia a las Normas Internacionales de contabilidad NIIF's, como también el desarrollo y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y las secciones correspondientes.

He observado que la información, su base contable del devengo, el negocio en marcha y las políticas contables expresan que las situaciones internas y externas reflejan en los resultados y sus cifras presentadas, que pueden medirse cualitativamente su razonabilidad y comparabilidad en todos los aspectos al 31 de diciembre del 2014.

### **A LOS ACTIVOS CORRIENTES**

#### **EQUIVALENTE EN EFECTIVO**

De la revisión efectuada lo que expresa en el balance sus anexos en comparabilidad de sus saldos coinciden con los mayores contables y las conciliaciones bancarias, las mismas que están debidamente firmadas por efecto de control interno y responsabilidad del custodios y manejo de fondos y demuestra también que no existe indicio de errores significativos que puedan ser informados.

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

##### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

La recuperación de la cartera bajo la política establecida permitió este año en no tener que efectuar cálculos alternativo por deterioro dado a su materialidad, basado a NIC -NIIF con el objeto de que sus saldos reflejen su costo amortizable financiero y se exprese su valor razonable a la fecha de cierre; se efectuó la parte tributario en mismo que está reflejado en el estado de resultados

## **INVENTARIOS**

Del Análisis, observo que su política su adquisición y stock de inventario ha sido muy selectiva dado a los requerimiento del mercado y las necesidades de los clientes, por lo tanto no existe la alternativa material de valoración y su determinación de costo bajo la terminología contable NIC-NIIF - Pymes a los productos comerciales para la venta de acuerdo al objetivo y estrategia comercial y del negocio.

Sin embargo la revisión refleja al costo o su valor neto realizable en su aplicación en los movimientos contables.

## **IMPUESTOS CORRIENTES**

En la revisión pude observar que el crédito tributario debe detallar como expresa la normativa tributaria; los conceptos de créditos tributarios por IVA, renta o ISD año por año debe discriminarse y de ser utilizado debe ser primero los de los ejercicios anteriores y dejar para los próximos año los saldos; de ser posible la recuperación de los mismos.

## **ACTIVOS NO CORRIENTES**

Observo que en las Notas a los Estados Financieros la política contable bajo NIIF y Pymes a Propiedad Planta y Equipos y sus cálculos de depreciación están basados en su aplicación normal y no por deterioro no amerita por efecto de materialidad.

## **PASIVO CORRIENTE**

Se observa que las cuentas por pagar proveedores como política su base contable del devengo está basado a la aplicación NIIF- Pymes con el objeto de que sus saldos expresen su valor razonable en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014.

## **CAPITAL, PATRIMONIO Y RESERVAS**

En las notas a los estados financieros debería constar un resumen comparativo de los cambios y movimientos del patrimonio según aplicación NIIF Pymes, esto permitirá que el Resultado en el cambio del patrimonio este estrechamente ligado a la realidad económica sobre la forma legal.

## **INGRESOS ORDINARIOS**

Los sistemas de control interno permiten efectuar revisiones del sistema de facturación y los movimientos contables existiendo el cruce con las contrapartidas y consecuentemente el efecto tributario mes a mes hasta el cierre del balance de resultados comprendido al ejercicio económico del año 2014.

## **COSTOS Y GASTOS**

Al revisar aleatoriamente las partidas o cuentas contables de valores significativos referente a estos rubros, he podido observar la sustentabilidad de los mismos y sus efectos tributarios, sin tener que argumentar de partidas pocos confiables, ya que toda la documentación contable se encuentra debidamente sustentada como también con la debidas autorizaciones y revisiones como efecto de control interno y de revisiones futuras.

## **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

Durante el año 2014; observo que la compañía ha cumplido su aplicación tributaria, la misma que reflejan en cada una de las declaraciones y su cumplimiento en base a sus fechas, presentación, su normativa y reglamento, sin tener que efectuar comentarios y ajustes significativos que afecten a la composición del estado de situación financiera.

Como un evento medición posterior a la fecha del cierre de los balances, pude determinar que la empresa no tenga contingencias tributarias a futuro.

## **ASPECTOS LABORALES**

Por cumplimiento estricto de la aplicación de las Normas Internacionales de información Financiera para Pymes, la empresa ha contratado los servicios de cálculos actuariales los mismos que determinaron los indicadores y ajustes contables respectivos que refleja en el balance al 31 de diciembre del 2014, todo lo concerniente a jubilación patronal y aplicación a la NIC 19 y reconocido como beneficio definido en los estados financieros.

## **CONTINGENCIAS**

Luego de la revisión en cada una de las áreas, su documentación legal y transaccional y operativa en todo el sistema que compone los estados financieros puedo asegurar que la empresa SOLUCIONES COMPUTACIONALES BITLOGIC S.A no presenta conflictos que pueda tener como contingencias a corto, mediano o largo plazo.

## **OPINION**

De las revisiones e informes presentados me permito determinar la razonabilidad de los saldos presentados en su Conjunto de los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre del 2014 de SOLUCIONES COMPUTACIONALES BITLOGIC S.A ; siendo responsabilidad absoluta del control y la administración del Balance General o Estados de Situación financiera, Estado de Resultados y los estados conexos; Estado de cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo, las Políticas contables implícitamente aplicadas pero no expresadas junto con las Notas a los Estados Financieros, como también libre de errores significativos que afecten o distorsionen las cifras presentadas a la fecha de cierre de los mismos.

  
CPA Nelson G. Guerrero  
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR  
REG: 17-5258