

Quito, 5 de mayo del 2008

88529

Señor
GERARDO RAMIRO NOBOA AVILA
Gerente General de CREACIONES DAP S.A.
Presente.

De mi consideración :

Se ha realizado el exámen de los Estados Financieros de la Compañía, correspondientes al ejercicio económico del año 2007, le adjunto dos ejemplares del trabajo realizado, con el siguiente contenido :

Informe del Auditor Externo Independiente
Balance de Situación
Estado de Resultados
Estado de Evolución del Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros examinados

Y un Informe Confidencial para la Administración.

Dejo constancia del apoyo recibido por parte de la Empresa, de su Contador el Sr. CPA José M. Moscoso CH. y el personal de Contabilidad, al proveer y facilitar todos los datos e informes necesarios para la ejecución del trabajo.

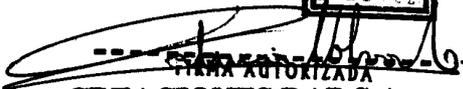
En espera de que mis servicios profesionales hayan permitido cumplir con las exigencias legales y cubran las expectativas de la empresa, le expreso mi más reconocido agradecimiento y siempre estoy a sus gratas ordenes.

Atentamente,



CPA Lcdo. Marco Avilés Jurado
Contador Público – Auditor
Lic.Prof. N° 8661 SC-RNAE N° 461

COPIA PARA EL AUDITOR

CREACIONES 

FIRMA AUTORIZADA

CREACIONES DAP S.A.

Recibí :

Informe del Auditor Externo Independiente

Señores Socios y Miembros de la Junta General

He auditado el Balance General de CREACIONES DAP S.A. al 31 de diciembre del 2007.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basado en la auditoría realizada. Los estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía.

La auditoría se la ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Para su cumplimiento, se ha requerido que la auditoría sea diseñada y convenientemente planificada con el propósito de obtener una certeza razonable de que el balance general no contenga exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. La auditoría ha sido realizada con exámenes a base de pruebas y evidencias que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en el balance general. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados. Del trabajo realizado se ha podido obtener una base razonable para expresar una opinión.

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera y sus resultados de operaciones de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas ecuatorianas de contabilidad.

Quito, 5 mayo del 2008



CPA Lcdo. Marco Avilés Jurado
Lic.Prof. N° 8661
SC RNAE N° 461

CREACIONES DAP S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DECIEMBRE DEL 2007

ACTIVO		NOTAS		
ACTIVO DISPONIBLE				31.130,60
CAJA Y BANCOS		2	22.680,60	
CAJA	4.206,64			
CHICA	500,00			
CENTRAL	3.706,64			
BANCOS	18.473,96			
BOLIVARIANO	17.747,48			
PRODUBANCO	272,86			
PICHINCHA	453,62			
VALORES NEGOCIABLES	8.450,00	3		
ACTIVO EXIGIBLE				356.968,55
CUENTAS Y DOCUM.POR COBRAR		4	356.968,55	
CLIENTES	372.040,62			
RESERVA PARA INCOBRABLES	- 26.023,66			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.951,59			
ACTIVO REALIZABLE				800.495,80
INVENTARIOS		5	800.495,80	
MATERIAS PRIMAS	343.850,11			
TELAS	169.417,42			
HILOS	17.050,12			
CIERRES	12.376,15			
JUEGOS KIT	137.007,73			
COMPLEMENTOS	7.998,69			
PRODUCCIÓN EN PROCESO	41.507,57			
MATERIA PRIMA	31.006,31			
MANO DE OBRA	4.878,99			
CARGA FABRIL	5.622,27			
PRODUCTO TERMINADO	409.686,71			
EN EXISTENCIA	247.713,67			
EN CONSIGNACIÓN	161.973,04			
MERCADERÍAS	5.451,41			
EN EXISTENCIA	5.387,42			
EN CONSIGNACIÓN	63,99			
ACTIVO CORRIENTE				56.368,13
PAGOS ANTICIPADOS		6	56.368,13	
ANTICIPOS	56.368,13			
PRIMAS DE SEGUROS	7.377,39			
IMPUESTO A LA RENTA	11.334,91			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5.904,71			
OTROS ANTICIPOS	31.751,12			
ACTIVO FIJO				142.780,84
NO DEPRECIABLE	142.780,84	7	142.780,84	
TERRENOS	140.574,38			
OBRAS EN PROCESO	2.206,46			
DEPRECIABLE	569.172,83	8		437.343,24
EDIFICIOS	115.107,61			
MAQUINARIA Y EQUIPOS	317.012,09			
MUEBLES Y ENSERES	3.777,79			
VEHÍCULOS	85.732,53			
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	44.571,81			
EQUIPOS DE OFICINA	2.971,00			
RESERVA PARA DEPRECIABLES	- 131.829,59	9	- 131.829,59	
EDIFICIOS	- 4.698,35			
MAQUINARIA Y EQUIPO	- 43.943,08			
MUEBLES Y ENSERES	- 2.083,67			
VEHÍCULOS	- 39.725,55			
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	- 41.068,83			
EQUIPOS DE OFICINA	- 310,11			
FIJO INTANGIBLE		10	13.562,80	13.562,80
MARCAS	13.562,80			
ACTIVO DIFERIDO				7.308,77
CARGOS DIFERIDOS		11	7.308,77	
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	8.274,07			
AMORTIZACIONES	- 965,30			
TOTAL DEL ACTIVO :				1.845.958,73

PASIVO Y PATRIMONIO**PASIVO**

CORRIENTE				933.419,87
EXIGIBLE		12	933.419,87	
CUENTAS POR PAGAR	297.904,88			
PRÉSTAMOS BANCARIOS	218.223,99			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	32.316,00			
TARJETAS DE CRÉDITO	47.364,89			
PROVEEDORES	547.710,88			
PROVEEDORES	485.359,25			
OTROS PROVEEDORES	62.351,63			
PROVISIONES LEGALES	63.863,10			
APORTES Y PRÉSTAMOS AL IESS	5.137,19			
DÉCIMO TERCER SUELDO	1.536,95			
DÉCIMO CUARTO SUELDO	3.117,77			
FONDOS DE RESERVA	48.086,81			
PARTICIPACIÓN 15% TRABAJADORES	5.984,38			
RETENCIONES FISCALES	23.941,01			
IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS	873,78			
IMPUESTO A LA RENTA DE TERCEROS	12.396,98			
RETENCIÓN DEL IVA	10.670,25			
PASIVOS A LARGO PLAZO				646.536,58
EXIGIBLE LARGO PLAZO		13	646.536,58	
OBLIGACIONES POR PAGAR	646.536,58			
PRÉSTAMOS BANCARIOS	74.250,00			
PRÉSTAMO DE SOCIOS	572.286,58			
PASIVO DIFERIDO				8.233,10
CRÉDITOS DIFERIDOS		14	8.233,10	
ANTICIPO DE CLIENTES	8.233,10			

TOTAL DEL PASIVO : **1.588.189,55**

PATRIMONIO

CAPITAL Y RESERVAS				257.769,18
CAPITAL SOCIAL		15	102.845,05	
INTEGRACIÓN DE CAPITAL	102.845,05			
CAPITAL SUSCRITO	20.000,00			
APORTES PARA FUTURA CAPITAL	82.845,05			
RESERVAS		16	31.630,36	
ACUMULADAS	31.630,36			
LEGAL	10.251,77			
FACULTATIVA	21.378,59			
RESULTADOS	123.293,77	17	123.293,77	
UTILID (PÉRD) EJERC. ANTERIORES	104.528,23			
DEL EJERCICIO	18.765,54			

TOTAL PATRIMONIO : **257.769,18**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO : **1.845.958,73**

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

CREACIONES DAP S.A

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2007

INGRESOS

Ventas	USD\$ 1.691.545,35
- Costo de Ventas	- " 1.297.825,02
	<hr/>
	" 393.720,33

INGRESOS NO OPERACIONALES

Otros Ingresos	" 6.969,68
----------------	------------

UTILIDAD BRUTA : **USD\$ 400.690,01**

EGRESOS

Gastos de Ventas	USD\$ 153.002,34	
Gastos de Administración	" 207.791,78	" 360.794,12

UTILIDAD DEL PERÍODO : **" 39.895,89**

- 15% Participación a trabajadores - " 5.984,38

SON : **" 33.911,51**

- 25% Impuesto a la Renta - " 15.145,97

UTILIDADES A DISPOSICIÓN DE LOS ACCIONISTAS : USD\$ 18.765,54

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Utilidad del período USD\$ 39.895,89
(-) 15% Participación de Trabajadores - " 5.984,38

(+) Gastos no deducibles " 26.672,35

UTILIDAD GRAVABLE " 60.583,86

25% Impuesto a la Renta causado " 15.145,97
(-) Retenciones realizadas durante el ejercicio - " 26.480,88

SALDO DEL IMPUESTO A LA RENTA A FAVOR : USD\$ 11.334,91

CREACIONES DAP S.A.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2007

Capital social

Saldo al inicio y final del año **20.000,00**

Reserva Legal

Saldo al inicio del año **10.251,77**
Transferencia de utilidades disponibles ----
Saldo al final del año **10.251,77**

Reserva facultativa

Saldo al inicio del año **21.378,59**
Transferencia de utilidades disponibles ----
Saldo al final del año **21.378,59**

Utilidades disponibles

Saldo al inicio del año **115.591,72**
Pérdida del año anterior ----
- Transferencia Imp.Renta del Activo **(11.063,49)**
Saldo al final del año **104.528,23**

Aportes para futura capitalización

Saldo al inicio del año **82.845,05**
Saldo al final del año **82.845,05**

Utilidad del ejercicio **18.765,54**

TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS **257.769,18**

CREACIONES DAP S.A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2007

Flujos de efectivo en actividades operativas

Efectivo recibido de clientes	1.880.804	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1.397.347)	
Efectivo proveniente de operaciones	-----	
Intereses pagados	(75.979)	
Impuesto a la Renta	(15.146)	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		392.332

Flujos de efectivo en actividades de inversión

Adquisición de Propiedades, Planta y Equipos	(373.835)	
Producto de venta de Equipos	2.359	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(371.476)

Flujos de efectivo en actividades de financiamiento

Efectivo y sus equivalentes al principio del período		-----
Efectivo y sus equivalentes al final del período		(16.649)
Efectivo y sus equivalentes actualizado		<u>4.207</u>

CREACIONES DAP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Corresponden al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2007

1. CONSTITUCION Y OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

CREACIONES DAP S.A., es una Compañía constituida en el Ecuador el 22 de diciembre de 1.999, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Quinto del Cantón Quito y legalmente inscrita en el Registro Mercantil el 17 de enero del 2000 en el Tomo 131 y con el N° 85.

Su objetivo social es el siguiente :

- A) Comercialización de textiles y de todo tipo de ropa de vestir confeccionada, de hombre, mujer y niños.
- B) La Importación y Exportación de todo tipo de textiles en materia prima o confeccionados que sirvan para cumplir los fines específicos de la empresa.
- C) Dictar Cursos y Seminarios de Corte y Confección, contratando personal capacitado para éste efecto.
- D) La compra y venta de maquinaria textil, así como la importación y exportación de todo tipo de agujas, cierres, hilos, botones y demás implementos necesarios para cumplir con su finalidad.

POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables de la Compañía cumplen con lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, a las normas de carácter tributario y más leyes conexas.

VALUACION DE PROPIEDADES Y EQUIPOS

Se los deprecia por el Método de Línea Recta, en función de su vida útil estimada, así :

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	DEPRECIACION %
Edificios	20	5
Muebles y Enseres	10	10
Maquinaria y Equipos	10	10
Vehículos	5	20
Equipos de Computación	3	33
Equipos de Oficina	10	10

2. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

CAJA Y BANCOS 22.680,60

CAJA

Caja Chica	500,00	
Caja Central	3.706,64	4.206,64

BANCOS

Banco Bolivariano	17.747,48	
Produbanco	272,86	
Banco Pichincha	453,62	18.473,96

3. VALORES NEGOCIABLES

Corresponde a Certificado de Depósito a Plazo del Banco Bolivariano N° 00001 DPVO74280-4 del 18 de mayo del 2007 por USD\$ 8.450,00 8.450,00

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Sus saldos están desglosados así :

Cientes

Otras Cuentas por Cobrar		
Cobos Díaz Hermel	1.792,09	
Defas Miguel	425,60	
Defas Rea Orlando	1.027,20	
Dismotex Estalin Vásquez	2.807,95	
El Rosado S.A.	158.928,94	
Goya Fernández Edilma Charito	472,56	
Int.de Ventas Super Bahía "Subahi" S.A.	133.930,19	
Makamba Jeans	213,58	
Mantilla Flores Margarita	913,33	
Medina Builes Margarita	191,62	
Molina Romero Johana	21.842,73	
Moreno Cristhian	954,62	
Muñoz Martínez Ruben Darío	3.641,90	
Noboa Gómez Roberto Iván	2.536,51	
Paredes Miranda Edwin Guillermo	308,09	
Parra Haro Jorge Eliecer	245,69	
Pharmachem Internacional	3.852,00	
Pomme Internacional	395,28	
Salazar Valverde Angel Timoteo	750,28	
Salazar Valverde David	4.275,47	
Super Mercados la Favorita Megamaxi	31.290,55	
Terán Silvia	1.119,55	
Valencia Rodrigo	16,13	
Vallejo Sánchez Edgar Fabián	108,76	372.040,62
Reserva para Incobrables		- 26.023,66

Otras Cuentas por Cobrar			
Jimmy Guarderas	214,59		
Rodrigo Molina	7.246,37		
Hilda Barrera – Comedor	14,00		
Betty Viscarra – Comedor	9,10		
Magda Restrepo – Comedor	3,00		
Jacinto Navarro – Dev. Ch.	450,10		
Mercedes Delgado – Comedor	61,60		
Varias	2.952,83	10.951,59	
Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2007			356.968,55

5. INVENTARIOS

Sus saldos están desglosados así :

Materias Primas	343.850,11		
Producción en Proceso	41.507,57		
Producto Terminado	409.686,71		
Mercaderías	5.451,41		800.495,80
El detalle de las Cuentas, consta en el Balance General.			

6. PAGOS ANTICIPADOS

Esta Cuenta está desglosada así :

Otros Anticipos			
Aníbal Arroyo – Legalización Marcas GF	3.200,00		
Heris Beltrán C. – Anticipo Fabric.Máq.	2.201,53		
Heris Beltrán C. – Compra Lavad. y Prensa	6.000,00		
Dr. Arturo Duque – Gestiones Varias	975,04		
Sary de Godoy – Muestras de diseños	2.400,00		
Rodrigo Valencia	755,18		
Marco Avilés – Anticipo por Auditoría	750,00		
Pedro Weiser – Anticipo tela bolsillo	4.880,00		
Alfonsino Salcedo – Trabajos albañilería	502,25		
Tintulav	10.087,12	31.751,12	
Primas de Seguros		7.377,39	
Impuesto a la Renta		11.334,91	
Impuesto al Valor Agregado		5.904,71	
Saldo al 31 de diciembre del 2007			56.368,13

**7. ACTIVO FIJO
NO DEPRECIABLE**

Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2007	142.780,84
--	------------

8. DEPRECIABLE

Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2007	569.172,83
--	------------

9. RESERVA PARA DEPRECIABLES

Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2007 - 131.829,59

10. FIJO INTANGIBLE

Marcas 13.562,80

NOTA ACLARATORIA IMPORTANTE

En las Notas 7, 8 y 9 constan sólo los saldos. Al 30 de julio del 2007, se realizó un corte detallado de estas Cuentas. Los Anexos, respaldos y detalles constan en los Papeles de Trabajo y están a disposición.

11. CARGOS DIFERIDOS

Investigación y desarrollo 7.308,77
La Empresa ha realizando una ampliación de su Planta e Instalaciones.

12. PASIVO EXIGIBLE

Esta Cuenta esta detallada así :

Cuentas por Pagar

Préstamos Bancarios :

Banco Bolivariano

Préstamo 70942	15.036,17		
" 75742	24.000,00		
" 83724	25.000,01		
" 85268	100.000,00	164.036,18	

Produbanco

Préstamo 30253000	10.855,73		
" 37284000	26.513,64	37.369,37	

Banco Pichincha

Préstamo 22512400	9.748,36		
" 24773300	7.070,08	16.818,44	218.223,99

Proveedores

Andrade Julio	550,00		
Araque Román Luis	85,80		
Austrosiseti	3.869,33		
Autofrancia	10.133,93		
Barrera Enríquez María Hilda	754,26		
Barriga Carrera Doston	414,10		
Beltrán Heris	6.000,00		
Bonditex S.A.	2.619,14		
Botoperla	400,44		

Broling S.A.	70.052,74
Buendía Tatiana	49,25
Calero María Amparo	45,65
Cámara de Comercio de Quito	134,00
Chimborazo Casa Carlos Alberto	178,20
Comercial Issa	9.644,38
Comercial Kurpesa C.A.	59.304,78
Comercializadora González	7.307,36
Córdova Alulema Ana Carolina	95,00
Creaciones Jossebelle	193,60
Creaciones Victoria	441,05
Distritex S.A.	62.626,40
Dyetex del Ecuador	916,30
Ecuadorian Pest Control	289,10
El Relámpago	5.897,00
Electroafines	234,30
Electro Industrial Vinuesa	661,92
Euroquímica	115,50
Feline Internacional	1.002,40
Fabridor	16.827,55
Hermed	53,84
Hilos Cadena Ecuador S.A.	3.070,80
I.B. Rep./Iván Becerra	1.560,69
I.D.Tex	3.647,92
Importadora El Rosado	11.000,00
Importadora Orotex	2.078,54
Inmera	27,50
Inter Telas Cia. Ltda.	110.390,59
La Ferretera	922,11
La Internacional S.A.	31.650,90
Marcas – Andrew Joseph Murray	10.774,79
Marín Bedoya Gloria Esperanza	8.517,90
Marquillas y Accesorios	443,19
Marquillas Fast	2.317,67
Martec	180,89
Master Fire	36,02
Merino Verónica – Roberto Noboa	155,38
Mery Gustavo	2.507,14
Modatex	18.247,00
Moscoso Chávez José María	506,00
Mueblima S.A.	11.991,38
Murray Andrew – Marcas	1.084,73
Multitelas	781,00
Multitransportes	9,90
Muñoz León Pablo Vinicio	11.037,18
Nivela Mario	11.354,64
Pasamanería S.A.	1.860,34
Proaño López Jyssica	693,00
Proauto C.A.	13.688,96
Prosertexa S.A.	441,38
Quifatex S.A.	2.894,85

Químicos Asociados Quimasoc S.A.	239,25		
Quimimac	605,00		
Romero Mariana – Maritex	73,42		
Sánchez Javier	1.443,43		
Seguros Oriente	171,30		
Serrano Varas Sandra Caterina	2.693,12		
Supermercados La Favorita	115,64		
Soxitex	3.033,12		
Tecnicalderas	120,04		
Tintasólida	66,00		
Tobar Julio	2.500,00		
Trevel Tex	357,28		
Tytco	2.317,50		
Ulloatex	8.977,31		
World Compucenter	228,76	547.710,88	
Otras Cuentas por Pagar		32.316,00	
Tarjetas de Crédito		47.364,89	
Provisiones Legales		63.863,10	
Retenciones Fiscales		23.941,01	
Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2007			933.419,87

13. EXIGIBLE LARGO PLAZO

Préstamos Bancarios

Banco Bolivariano			
Préstamo 70942	6.250,00		
” 75742	68.000,00	74.250,00	
Préstamo de Socios		572.286,58	
Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2007			646.536,58

14. CRÉDITOS DIFERIDOS

Anticipo de Clientes			8.233,10
----------------------	--	--	----------

15. CAPITAL SOCIAL

Capital Suscrito			
Dividido en 20.000 acciones de USD\$ 1,00 c/u			
Gerardo Ramiro Noboa Avila	12.000,00		
Fanny Patricia Noboa Avila	8.000,00	20.000,00	
Aportes para Futura Capitalización		82.845,05	
Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2007			102.845,05

16. RESERVAS

Reservas Acumuladas		31.630,36	
Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2007			31.630,36

17. RESULTADOS

Saldo de esta Cuenta al 31 de diciembre del 2007 123.293,77

18. RECOMENDACIONES DE AUDITORES EXTERNOS

La empresa ha cumplido con todas las recomendaciones realizadas por Auditoría Externa Independiente, realizadas en el ejercicio anterior.

19. EVENTOS SUBSECUENTES Y COMENTARIOS

La empresa ha realizado una ampliación de su planta, para el Departamento de Lavado.

Las inversiones realizadas para estas ampliaciones, si han afectado de manera importante a los Estados Financieros.

INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACION

Quito, 5 de mayo del 2008

Señor
GERARDO RAMIRO NOBOA AVILA
Gerente General de CREACIONES DAP S.A.
Presente.

De mi consideración :

Se ha realizado la Auditoría Externa Independiente del ejercicio económico que va del 1º de enero al 31 de diciembre del año 2007.

Se ha cumplido con dos propósitos esenciales :

Expresar una opinión autorizada sobre los estados financieros y si éstos reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa, de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad.

Dar cumplimiento a las exigencias de la Superintendencia de Compañías.

Como paso preliminar se elaboró un Plan de trabajo y se lo desarrolló en coordinación de auditoría externa independiente y contabilidad.

Como es de rigor, el trabajo de auditoría se lo ha cumplido con todos los preceptos que dictan las normas ecuatorianas de auditoría vigentes.

Aparte de cumplir con las normas de auditoría vigentes y con el Plan de trabajo propuesto, se han desarrollado los siguientes puntos :

PROCEDIMIENTOS ANALITICOS PRELIMINARES

Estos procedimientos en su etapa de planificación, permiten establecer normas y proporcionar lineamientos sobre los métodos y sistemas que se emplean, identificar las posibles áreas de riesgo y las áreas contables complejas.

De acuerdo a como están planificados los métodos y sistemas a la fecha, no hay riesgos reales, sólo pueden ser potenciales y no se han detectado áreas contables complejas.

TECNOLOGIA DE LA INFORMACION

De acuerdo al análisis realizado, se puede emitir la opinión de que los sistemas informáticos se encuentran diseñados de acuerdo a las necesidades de la compañía.

Los sistemas informáticos, si están en capacidad de emitir los informes que solicite la administración o cualquier organismo de control.

CONTABILIDAD

Al no contar con auditoría interna, la contabilidad y su dirección está a cargo del señor Contador, quien tiene su Licencia actualizada y sí maneja correctamente sus aplicaciones.

Se cumplen con los principios de contabilidad de general aceptación y con las normas ecuatorianas de contabilidad vigentes.

En toda la documentación revisada, no se han encontrado fallas, errores u omisiones que puedan afectar a los estados financieros.

CONTROL INTERNO : OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

El control interno, las políticas, métodos y procedimientos, que son responsabilidad de la administración, están bien manejados y son los más adecuados para la conducción de la empresa.

De las pruebas de auditoría realizadas, me permito poner en su consideración las siguientes observaciones y recomendaciones :

1. En la Junta General de Accionistas, aprobar el nombramiento del Auditor Externo Independiente, para el ejercicio económico del 2007, debe constar en Actas.
2. Actualizar anualmente el Plan de Cuentas.
3. En Comprobantes de Ingresos de Caja de marzo y julio del 2007, solicitados para pruebas sustantivas, no constan las firmas de responsabilidad de : Elaborado por ; Es conforme ; Visto Bueno ; Recibí conforme.. Igualmente en Comprobantes de Egresos.
4. En Comprobante de Egresos N° 700077 del 23 de julio del 2007, consta una entrega de USD\$ 921,20 como Préstamo de Socios. Por disposiciones reglamentarias la empresa no puede realizar préstamos. La recomendación de Auditoría Externa es: que no se consideren como préstamos, sino como anticipos.
5. Al revisar los formularios del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente, en el ejercicio económico del año 2007, se ha pagado por concepto de Intereses Mora, la cantidad de USD\$ 994,44 desglosados así :

A) Impuesto al Valor Agregado (IVA)

1. Intereses Mora	USD\$ 452,38
-------------------	--------------

B) Retenciones en la Fuente

1.	Intereses Mora	USDS	542,06
TOTAL PAGADO POR INTERESES MORA :		USDS	<u>994,44</u>

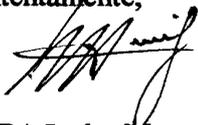
Se recomienda pagar oportunamente y evitar estos recargos innecesarios.

6. Al solicitar los pagos por concepto de Fondos de Reserva y sus depósitos en el IESS, Contabilidad informa, que aún no se los ha realizado, por lo cual Auditoría Externa recomienda su actualización o la realización de un convenio con el IESS.
7. Al revisar el Estado de Cuenta de Proveedores, he encontrado que su saldo es alto, es la cuenta Sobregiros Bancarios, la que lo hace alto USD\$ 547.710,88 . A este valor se lo ha considerado como Sobregiro Contable y está justificado, porque son los Proveedores los que conceden y facilitan los créditos y permiten no generar gastos de financiamiento que se convierten en endeudamiento financiero que influirían y afectarían a los Estados Financieros de la empresa.
La recomendación de Auditoría Externa es : considerarlo por etapas, para ir reduciendo su saldo.
8. El saldo de la cuenta Pasivos a Largo Plazo - Préstamo de Socios, al 31 de diciembre del 2007, es de USD\$ 572.286,58 y se lo puede considerar como alto.
Auditoría Externa recomienda, que se haga un convenio para que los préstamos que puedan realizar los socios, se conviertan en Cuentas de Participación.
9. Se ha dado cumplimiento a todas las observaciones realizadas por Auditoría Externa Independiente en el ejercicio 2006.

Quiero dejar constancia, de la facilidad que me ha dado el Sr. Contador y el personal de Contabilidad, para cumplir con mis funciones, proporcionándome toda la información, documentación, fotocopias y explicaciones necesarias para poder emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros del año 2007, los mismos que son responsabilidad de la administración de la empresa.

Todos los informes tienen su respectiva documentación de respaldo debidamente archivados y puede ser presentados ante la Superintendencia de Compañías o cualquier organismo de control, de ser necesario.

Atentamente,



CPA Lcdo. Marco Avilés Jurado
Contador Público – Auditor
Lic.Prof. N° 8661 SC-RNAE N° 461

Quito, Diciembre 10 del 2007 ✓



Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS ✓
Presente

De nuestras consideraciones:

Por la presente, les comunicamos que con fecha Lunes 26 de Noviembre del 2007, se ha procedido a la Contratación de la Auditoria Externa Independiente para el ejercicio económico del año 2007, con el CPA Lcdo. Marco Efraín Avilés Jurado con Registro CPA N. 8661 y SC RNAE N. 461, dando cumplimiento a lo establecido en la Ley de Compañías. ✓

Atentamente
CREACIONES DAP S.A.


GERARDO NOBOA AVILA
GERENTE GENERAL ✓

Superintendencia de Compañías ✓
Quito

Visitenos en: www.supercias.gov.ec ✓

Fecha:

10/DEC/2007 12:34:47 Usu: cameng



Remitente: No. Trámite:
GERARDO NOBOA, GERENTE GENERAL ✓

Razón social: Expediente:
 ✓

SubTipo tramite:
AUDITORIA EXTERNA CONTRATO

Asunto:
AUDITORIA EXTERNA CONTRATO, NO
REMITEN CONTRATO

Revise el estado de su tramite por INTERNET
Digitando No. de trámite, año y verificador =

Quito, 7 de mayo del 2008

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
Presente.

De mis consideraciones :

En cumplimiento del Art.15 de la Resolución N° 02.Q.ICI.008 publicada en el Registro Oficial N° 564 del viernes 26 de abril del 2002 que dice : “ Los auditores externos, dentro de los ocho días siguientes a haber entregado el informe de auditoría externa a la compañía, remitirán un ejemplar de este documento, a la Superintendencia de Compañías. ”

Adjunto a la presente, un ejemplar del informe entregado a la Compañía CREACIONES DAP S.A. correspondiente al ejercicio económico del año 2007, incluido el Informe Confidencial para la Administración. Se ha cumplido también con los informes del SRI. Los papeles de trabajo, están a disposición de la Superintendencia de Compañías en el momento que los requiera.

Atentamente,



CPA Lcdo. Marco Avilés Jurado
Lic. Prof. N° 8661 SC-RNAE N° 461