

Arévalo departamentos

L. J. J.
2009

Quito, 29 de abril del 2009

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. Los auditores que sin causa justificada incumplieren esta disposición ”

Adjunto a la presente, un ejemplar del informe entregado a la Compañía CREACIONES DAP S.A. correspondiente al ejercicio económico del año 2008, 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



Quito, 27 de abril del 2009

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 2008, 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



Quito, 27 de abril del 2009

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 2008, 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.

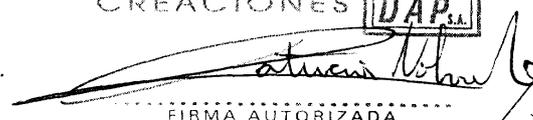
Atentamente,



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 :



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

CREACIONES DAP S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

Con Dictamen de Auditoría Externa
Independiente

CREACIONES DAP S.A.

Estados Financieros del 1° de enero al 31 de diciembre del 2008

Informe de Auditoría Externa Independiente

INDICE

- 1. INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**
- 2. BALANCE DE SITUACION**
- 3. ESTADO DE RESULTADOS**
- 4. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**
- 5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
- 6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Informe del Auditor Externo Independiente

Señores Socios y Miembros de la Junta General

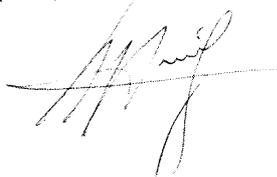
He auditado el Balance General de CREACIONES DAP S.A. al 31 de diciembre del 2008.

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, 27 de abril del 2009



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

CREACIONES DAP S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

<u>ACTIVO</u>		<u>NOTAS</u>	
<u>CORRIENTE</u>			
<u>DISPONIBLE</u>			
CAJA - BANCOS		2	6.346,72
<u>EXIGIBLE</u>		3	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	420.576,15		
RESERVA PARA INCOBRABLES	- 29.975,18		
	<u>390.600,97</u>		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>9.037,42</u>		399.638,39
<u>REALIZABLE</u>			
<u>INVENTARIOS</u>		4	
MATERIAS PRIMAS	369.357,55		
PRODUCCIÓN EN PROCESO	49.183,98		
PRODUCTO TERMINADO	411.160,81		
PRODUCTO TERMINADO CONSIGNACIÓN	97.053,41		
MERCADERÍAS EN CONSIGNACIÓN	<u>58,99</u>		926.814,74
<u>PAGOS ANTICIPADOS</u>		5	
PRIMAS DE SEGUROS	8.511,22		
IMPUESTO A LA RENTA	19.645,87		
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	21.260,85		
TINTULAV S.A.	64.971,95		
OTROS ANTICIPOS	39.455,70		
VALORES POR LIQUIDAR	<u>960,64</u>		154.806,23
TOTAL ACTIVO CORRIENTE :			1.487.606,08
<u>FIJOS</u>			
<u>NO DEPRECIABLES</u>			
TERRENO			140.574,38
<u>DEPRECIABLES</u>		6	
EDIFICIOS	134.168,18		
MAQUINARIA Y EQUIPOS	438.771,42		
MUEBLES Y ENSERES	9.513,18		
VEHÍCULOS	105.951,10		
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	44.571,81		
EQUIPOS DE OFICINA	<u>2.971,00</u>		735.946,69
<u>DEPRECIACIONES</u>		7	
EDIFICIOS	- 10.895,68		
MAQUINARIA Y EQUIPOS	- 79.702,06		
MUEBLES Y ENSERES	- 2.892,12		
VEHÍCULOS	- 60.453,38		
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	- 43.397,97		
EQUIPOS DE OFICINA	<u>- 607,22</u>		197.948,43
<u>INTANGIBLES</u>			
MARCAS	13.562,80		
AMORTIZACIÓN MARCAS	<u>- 2.713,10</u>		10.849,70
TOTAL ACTIVO FIJO			689.422,34
<u>DIFERIDOS</u>			
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	8.274,07	8	
AMORTIZACIONES	<u>- 2.620,10</u>		5.653,97
<u>TOTAL DEL ACTIVO :</u>			<u>2.182.682,39</u>

**BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

PASIVO Y PATRIMONIO

<u>PASIVO</u>		<u>NOTAS</u>
<u>CORRIENTE</u>		
<u>EXIGIBLE</u>		9
PRÉSTAMOS BANCARIOS	391.501,22	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23.300,67	
PROVISIONES	37.498,34	
TARJETAS DE CRÉDITO	61.184,27	
PROVEEDORES	304.649,29	
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	73.378,76	
OTROS PROVEEDORES	<u>82.017,35</u>	973.529,90
<u>PROVISIONES LEGALES</u>		
APORTES AL I.E.E.S.	5.891,99	
DÉCIMO TERCER SUELDO	1.738,29	
DÉCIMO CUARTO SUELDO	4.184,07	
FONDOS DE RESERVA	66.767,72	
PARTICIPACIÓN 15% TRABAJADORES	<u>6.990,32</u>	85.572,39
<u>RETENCIONES FISCALES</u>		
IMPUESTO A LA RENTA DE TERCEROS	2.152,03	
RETENCIONES DEL IVA	<u>4.390,15</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE :		<u>1.065.644,47</u>
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>		10
PRÉSTAMOS BANCARIOS	158.848,22	
DEPÓSITOS PARA PARTICIPACIONES	221.794,68	
PRÉSTAMOS DE SOCIOS	<u>447.545,30</u>	828.188,20
<u>PASIVO DIFERIDO</u>		
ANTICIPO DE CLIENTES		<u>8.233,10</u>
<u>TOTAL DEL PASIVO :</u>		<u>1.902.065,77</u>
<u>PATRIMONIO</u>		11
CAPITAL SOCIAL	20.000,00	
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	82.845,05	
RESERVA LEGAL	10.251,77	
RESERVA FACULTATIVA	21.378,59	
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	123.293,77	
UTILIDAD DEL PERÍODO	<u>22.847,44</u>	280.616,62
<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO :</u>		<u><u>2.182.682,39</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

CREACIONES DAP S.A.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

INGRESOS

VENTAS	2.013.790,97
COSTO DE VENTAS	- 1.596.720,17
	<hr/>
	417.070,80

INGRESOS NO OPERACIONALES

INTERESES	620,72
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	99,84
RECUPERACIÓN DE GASTOS	6.004,47
	<hr/>
UTILIDAD BRUTA :	423.795,83

EGRESOS

GASTOS DE VENTAS		
SUELDOS Y SALARIOS	34.772,85	
BENEFICIOS SOCIALES	9.908,79	
OTROS BENEFICIOS SOCIALES	8.644,60	
MANTENIMIENTO	7.677,33	
SERVICIO PÚBLICO Y OTROS	3.378,05	
GASTOS DE PROMOCIÓN Y REPRESENTACIÓN	51.439,18	
GASTOS GENERALES	18.934,85	
GASTOS FIJOS	36.565,59	171.321,24
	<hr/>	

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
SUELDOS Y SALARIOS	35.383,99	
BENEFICIOS SOCIALES	10.149,28	
OTROS BENEFICIOS SOCIALES	6.403,05	
MANTENIMIENTO	4.638,40	
SERVICIO PÚBLICO Y OTROS	14.939,83	
GASTOS DE PROMOCIÓN Y REPRESENTACIÓN	566,39	
GASTOS GENERALES	123.890,90	
GASTOS FIJOS	9.900,59	205.872,43
	<hr/>	

UTILIDAD DEL EJERCICIO :	46.602,16
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	- 6.990,35
	<hr/>
	39.611,81
25% IMPUESTO A LA RENTA	- 16.764,40
	<hr/>
UTILIDADES	
A DISPOSICIÓN DE LOS ACCIONISTAS	22.847,41
	<hr/> <hr/>

CREACIONES DAP S.A.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

UTILIDAD DEL PERÍODO	46.602,16
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	- 6.990,32
	<u>39.611,84</u>
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>27.445,78</u>
UTILIDAD GRAVABLE	67.057,62
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	16.764,41
(-) RETENCIONES REALIZADAS EN EL EJERCICIO	- <u>25.075,36</u>
SALDO DEL IMPUESTO A LA RENTA A FAVOR DE LA EMPRESA	- <u><u>8.310,95</u></u>

CREACIONES DAP S.A.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2008

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 123.293,80
Pérdida del año anterior ----
- Transferencia Imp.Renta del Activo -----
Saldo al final del año **123.293,80**

Aportes para futura capitalización

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

Utilidad del ejercicio

22.847,41

TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

280.616,62

CREACIONES DAP S.A

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2008

Flujos de efectivo en actividades operativas

Efectivo recibido de clientes	2.013.791	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(1.758.928)	
Efectivo proveniente de operaciones	-----	
Intereses pagados	(75.533)	
Impuesto a la Renta	(16.764)	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		162.566

Flujos de efectivo en actividades de inversión

Adquisición de Propiedades, Planta y Equipos	(166.774)	
Producto de venta de Equipos	-----	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(166.774)

Flujos de efectivo en actividades de financiamiento

Efectivo y sus equivalentes al principio del período		-----
Efectivo y sus equivalentes al final del período		6.347
Efectivo y sus equivalentes actualizado		<u>2.139</u>

CREACIONES DAP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Corresponden al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2008

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 Linea 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

6.346,72

CAJA

Caja Chica	500,00	
Caja Central	1.638,62	2.138,62

BANCOS

Banco Bolivariano	2.067,07	
Produbanco	1.200,01	
Banco Pichincha	29,12	
Banco Rumiñahui	911,90	4.208,10

3. EXIGIBLE

Esta Cuenta está desglosada así :

CLIENTES

Barzallo Enríquez Juan Carlos	427,40	
Camino Víctor	404,80	
Corporación El Rosado	182.398,07	
Corporación Favorita S.A.	110.172,96	
Defas Rea Orlando	227,20	
Fashion Colors	1.476,97	
I.C.A.	335,56	
Int. ventas "SUBAHI" S.A.	77.936,52	
Makamba Jeans	213,58	
Mantilla Flores Margarita	913,33	
Marun Rodríguez María Elena	4.201,12	
Medina Builes Margarita	4.160,23	
Molina Romero Johana	21.842,73	
Moreno Cristhian	954,62	
Muñoz Martínez Ruben Darío	6.260,57	
Noboa Gómez Roberto Iván	51,34	
Noboa María David	6.513,76	
Tapia Toapanta Jenny	857,08	
Terán Silvia	1.119,55	
Vallejo Sánchez Edgar Fabián	108,76	420.576,15

MENOS

Reserva para Incobrables		- 29.975,18
--------------------------	--	-------------

390.600,97

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Jimmy Guarderas	139,59	
Rodrigo Molina	4.246,37	
Betty Viscarra	18,20	
Modatex	969,22	
Sandra Serrano	33,73	
Wilfrido Proaño	80,64	

Patricia Noboa	3.449,67		
Empleados	<u>100,00</u>	9.037,42	399.638,39

4. REALIZABLE

INVENTARIOS

Materias Primas			
Telas	175.483,87		
Hilos	26.167,65		
Cierres	12.925,40		
Juegos Kit	<u>143.937,00</u>	369.357,55	
Producción en Proceso			
Materia Prima	41.973,07		
Mano de Obra	3.818,63		
Carga Fabril	<u>3.392,28</u>	49.183,98	
Inventario de Productos Terminados		411.160,81	
Productos en Consignación		97.053,41	
Mercadería en Consignación		58,99	
Saldo de la Cuenta Inventarios al 31-12-2008			<u>926.814,74</u>

5. PAGOS ANTICIPADOS

La Auditoría de todos los pagos realizados en concepto de Impuestos, fueron realizados mes a mes y constan en los papeles de trabajo.

Saldo de esta Cuenta al 31 de diciembre del 2008	154.806,23
--	------------

6. Y 7. ACTIVOS FIJOS

En el Balance General sólo constan los saldos de las cuentas y se relacionan con las Notas 6 y 7 de Activos Fijos. Auditoría realizó un corte detallado de las Cuentas al 30 de septiembre del 2008.

Los Anexos, respaldos y detalles son parte de los Papeles de Trabajo y están a disposición.

Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2008	689.422,34
--	------------

8. ACTIVOS DIFERIDOS

Investigación y Desarrollo

La Empresa ha realizado una ampliación de su Planta e Instalaciones.

Saldo de la Cuenta Activos Diferidos al 31-12-2008	5.653,97
--	----------

9. PASIVO EXIGIBLE

Préstamos Bancarios a Corto Plazo	
Banco Bolivariano	
Operación N° 70942	6.250,00

Operación N° 75742	70.000,00		
92920	75.000,00		
93693	<u>120.000,00</u>	271.250,01	
Produbanco			
Operación N° 48932000	9.500,00		
49753000	<u>35.000,00</u>	44.500,00	
Banco Amazonas			
Operación N° 30105265		5.326,93	
Banco General Rumiñahui			
Operación N° 25959500	16.609,46		
26681600	16.424,68		
27908200	<u>37.390,14</u>	70.424,28	
Otras Cuentas por Pagar		23.300,67	
Provisiones		37.498,34	
Tarjetas de Crédito		61.184,27	
Proveedores		<u>460.045,40</u>	
Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2008			973.529,90

10. PASIVO A LARGO PLAZO

Préstamos Bancarios			
Banco Amazonas			
Operación N° 30105265	12.741,93		
Banco General Rumiñahui			
Operación N° 25959500	72.317,72		
26681600	<u>73.788,57</u>	158.848,22	
Depósitos para participaciones		221.794,68	
Préstamos de socios		<u>447.545,30</u>	
Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2008			828.188,20

11. PATRIMONIO

Capital Social			
Dividido en 20.000 acciones de USD\$ 1,00 c/u			
Gerardo Ramiro Noboa Avila	12.000,00		
Fanny Patricia Noboa Avila	<u>8.000,00</u>	20.000,00	
Aportes para futura capitalización		82.845,05	
Reservas		31.630,36	
Utilidad de Ejercicios anteriores		123.293,77	
Utilidad del período		<u>22.847,44</u>	
Saldo de la Cuenta al 31 de diciembre del 2008			280.616,62

12. RECOMENDACIONES DE AUDITORES EXTERNOS

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

13. EVENTOS SUBSECUENTES Y COMENTARIOS

Para mantener la liquidéz, se han tenido que mantener los precios, pese al alza de los costos.

INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACION

Quito, 27 de abril del 2009

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 2008.

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 Comprobantes de Ingresos de Caja de marzo y septiembre del 2008, solicitados para pruebas sustantivas, no constan las firmas de responsabilidad de : Elaborado por ; Es conforme ; Visto Bueno ; Recibí conforme.. Igualmente en Comprobantes de Egresos.
2. Al revisar la documentación relacionada con el pago del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente, en el ejercicio económico del año 2008, he encontrado que se ha pagado por concepto de Intereses Mora, la cantidad de USD\$ 105,98 desglosados así :

A) Impuesto al Valor Agregado (IVA)

1.	Intereses Mora	USD\$	34,25
----	----------------	-------	-------

B) Retenciones en la Fuente

1.	Intereses Mora	USD\$	71,73
----	----------------	-------	-------

TOTAL PAGADO POR INTERESES MORA :	USD\$	105.98
--	--------------	---------------

Se recomienda pagar oportunamente y evitar estos recargos innecesarios.

3. 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\$ 282.233,27 . 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, lo que ya ocurrió en relación con el año anterior que fue de USD\$ 547.710,88.
4. El saldo de la cuenta Pasivos a Largo Plazo - Préstamo de Socios, al 31 de diciembre del 2008, es de USD\$ 447.545,30 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. Su saldo ya es menor en relación al del año anterior que fue de USD\$ 572.286,58.
5. Se ha dado cumplimiento a todas las observaciones realizadas por Auditoría Externa Independiente en el ejercicio 2007.

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 2008, 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.

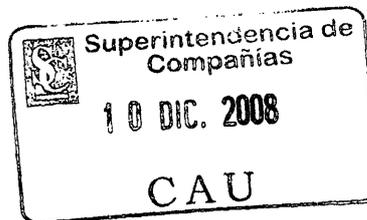
Atentamente,



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

Quito, Diciembre 09 del 2008

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Presente



De nuestras consideraciones:

Por la presente, les comunicamos que con fecha Lunes 17 de Noviembre del 2008, se ha procedido a la Contratación de la Auditoria Externa Independiente para el ejercicio económico del año 2008, 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

Visítenos en: www.supercias.gov.ec

Fecha: 10/DEC/2008 11:54:42 Usu: carmeng



Remitente: No. Trámite: 40426-0
GERARDO NOBOA AVILA, GERENTE GENERAL

Razón social: Expediente: 88529
CREACIONES DAP S.A.

SubTipo tramite:
AUDITORIA EXTERNA CONTRATO

Asunto:
AUDITORIA EXTERNA CONTRATO, NO REMITE
CONTRATO

Revise el estado de su tramite por INTERNET
Digitando No. de trámite, año y verificador = 102