

DR. HERNAN GONGORA E.
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA ADMINISTRATIVA – FINANCIERA
AUDITORES EXTERNOS



ELECTRODIVERSION S.A.

➤ **ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2008

ELECTRODIVERSION S.A.

DICTAMEN DE AUDITORIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores socios de: "ELECTRODIVERSION S. A."

1. He auditado el Balance General adjunto de ELECTRODIVERSION S.A. Al 31 de diciembre de 2008, y el correspondiente Estado de Resultados, a esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en la auditoria.
2. Mi auditoria se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.
3. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de ELECTRODIVERSION S.A., al 31 de diciembre de 2008 el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y de las disposiciones legales vigentes.


CPA. Dr. Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO
Reg. SC-RNAE-676
20 de julio de 2009



ELECTRODIVERSION S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

BALANCE GENERAL
ELECTRODIVERSION
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Caja Bancos	15,651.33	
Ctas y Dtos por Cobrar clientes no relacionados	72,683.89	
Otras ctas. Por cobrar	712.36	
Crédito Tributario IVA	1,065.75	
Crédito Tributario Renta	2,846.84	
Inventario Materia Prima	1,075,096.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,168,056.17

ACTIVO FIJO

Muebles y Enseres	7,186.52	
Maquinaria y Equipo	24,092.85	
Equipo de Computación y Software	9,565.89	
Vehículo Equipo de Transporte	69,725.00	
Depreciación Acum. Activos Fijos	58,271.19	
TOTAL ACTIVO FIJO		52,299.07

TOTAL ACTIVOS 1,220,355.24

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Ctas. Y Dcos. Por pagar proveedores	628.81	
Préstamo Accionistas	1,170,656.76	
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	1,370.28	
Impuesto a la Rta. Por Pagar	2,760.95	
Participación Trabajadores	1,948.90	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,177,365.70

TOTAL PASIVOS

PATRIMONIO

Capital	800.00	
reservas Legales	200.00	
Utilidad no distribuida años anteriores	33,706.78	
Utilidad del Ejercicio después de participaciones	8,282.76	
TOTAL PATRIMONIO		42,989.54

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO 1,220,355.24

ELECTRODIVERSION S.A.
BALANCE ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

BALANCE DE COMPROBACION
ELECTRODIVERSION
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

INGRESOS

Ventas	319,109.68	
Otros Ingresos Provenientes del Exterior	6,020.11	
Otras Rentas Gravadas	6,032.11	
TOTAL INGRESOS		331,161.90

Inventario Inicial de Materia Prima	1,019,118.42	
Compras netas locales de Materia prima	96,170.46	
Importaciones de Materia Prima	137,669.38	
Inventario Final de Materia Prima	1,075,096.00	
Sueldos Salarios y demás Remuneraciones	26,631.78	
Aportes a la Seguridad Social	9,548.92	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	2,358.99	
Honorarios, Comisiones y Dietas	7,226.16	
Mantenimiento y Reparaciones	10,002.31	
Arriendo Bienes Inmuebles	17,814.57	
Promoción y Publicidad	2,652.33	
Suministros y Materiales	4,240.24	
Transporte	3,773.52	
Gastos de Gestión	1,514.87	
Gastos de Viaje	2,236.67	
Depreciación No Acelerada	20,261.25	
Servicios Públicos	17,570.09	
Impuestos Contribuciones y Otros	3,204.43	
Pagos por Otros Servicios	1,281.34	
Pagos por Otros bienes	9,989.55	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		318,169.28
UTILIDAD DEL EJERCICIO		12,992.62
15% TRABAJADORES		1,948.89
UTILIDAD GRAVABLE		11,043.73
IMPUESTO A LA RENTA		2,760.93
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		8,282.80

ELECTRODIVERSION S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ELECTRODIVERSION S.A.
FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A OPERACIÓN		
RECIBIDO DE CLIENTES		363.286,06
INGRESOS	331161,69	
CUENTAS POR COBRAR	32124,37	
PAGO A PROVEEDORES		
CUENTAS POR PAGAR	1.999,09	-303.219,60
SUELDOS Y SALARIOS	49.810,58	
OTRASCUENTAS POR COBRAR	233.839,84	
SERVICIOS BASICOS/INSUMOS	17.570,09	

FLUJO DE OPERACIONES	60.066,46
-----------------------------	------------------

B INVERSIÓN

ACTIVOS FIJOS	0,00
DIFERIDO	0,00
(-) DEPRE. AMORT	20.261,05

FLUJO DE INVERSION	20.261,05
---------------------------	------------------

C FINANCIAMIENTO -73.717,91

AMORTIZACION PRESTAMOS Y OBLIGACIONES	-148.464,45
PAGO ACCIONISTAS	10.274,25
OBLIGACIONES PARTICIPACIONES	1976,53
GASTOS ADMINISTRATIVOS	42.234,51
DEPRECIACIONES	20.261,25

FLUJO DE FINANCIAMIENTO	-73.717,91
--------------------------------	-------------------

FLUJO EFECTIVO FINAL (A+B+C) 6.609,60

FLUJO DEL EFECTIVO AL 1 DE ENERO DEL 2008 9.041,73

EFECTIVO AL EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 15.651,33

ELECTRODIVERSION S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
PERIODO 2008 (DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL
SALDOS DIC 31-2007	800,00	200,00	23.432,53	6.306,23	30.738,76
AUMENTO UTILIDAD NO DISTRIBUIDA			10.274,25		10.274,25
AUMENTO UTILIDAD DEL EJERCICIO				1.976,53	1.976,53
SALDOS AL DIC 31-2008	800,00	200,00	33.706,78	8.282,76	42.989,54

ELECTRODIVERSION S.A.

✓ **CUADRO COMPARATIVO DE LOS ESTADOS**
FINANCIEROS ENTRE EL PERIODO 2008 - 2007

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

**BALANCE GENERAL
ELECTRODIVERSION**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Caja Bancos	9,041.73
Ctas y Dtos por Cobrar clientes no relacionados	40,564.45
Otras ctas. Por cobrar	206,261.86
Crédito Tributario IR.	1,681.51
Crédito Tributario Renta	4,487.00
Inventario Materia Prima	1,019,118.42

ACTIVO FIJO

Muebles y Enseres	7,186.52
Maquinaria y Equipo	24,092.85
Equipo de Computación y Software	9,565.89
Vehiculo Equipo de Transporte	69,725.00
Depreciación Acum. Activos Fijos	38,009.94

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Préstamo Accionistas	1,316,282.03
Obligaciones con Administración Tributaria	269.63
Obligaciones IR	2,102.08
Obligaciones con el IESS	1,188.88
Obligaciones con Empleados	1,650.10
Obligaciones participaciones trabajadores por pagar	1,483.81

PATRIMONIO

Capital	800.00
reservas Legales	200.00
Utilidad no distribuida años anteriores	23,432.53
Utilidad del Ejercicio después de participaciones	6,306.23

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

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

Caja Bancos	15,651.33	6,609.60
Ctas y Dtos por Cobrar clientes no relacionados	72,683.89	32,119.44
Otras ctas. Por cobrar	712.36	-205,549.50
Crédito Tributario IVA	1,065.75	-615.76
Crédito Tributario Renta	2,846.84	-1,640.16
Inventario Materia Prima	1,075,096.00	55,977.58

ACTIVO FIJO

Muebles y Enseres	7,186.52	0.00
Maquinaria y Equipo	24,092.85	0.00
Equipo de Computación y Software	9,565.89	0.00
Vehiculo Equipo de Transporte	69,725.00	0.00
Depreciación Acum. Activos Fijos	58,271.19	20,261.25

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Ctas. Y Dcos. Por pagar proveedores	628.81	628.81
Préstamo Accionistas	1,170,656.76	-145,625.27
Impuesto a la Rta. Por Pagar	2,760.95	658.87
		-1,188.88
		-1,650.10
Participación Trabajadores	1,948.90	465.09
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	1,370.28	1,370.28

PATRIMONIO

Capital	800.00	0.00
reservas Legales	200.00	0.00
Utilidad no distribuida años anteriores	33,706.78	10,274.25
Utilidad del Ejercicio después de participaciones	8,282.76	1,976.53

**BALANCE DE COMPROBACION
ELECTRODIVERSION
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007**

INGRESOS

Ventas	413,828.95
Ventas con 0%	8,412.22
Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Sociedad	939,546.08
Compras netas Locales de Bienes no producidos	110,343.46
Importaciones de bienes no producidos por la Sociedad	224,588.99 1,019,118.4
Inventario Final de Materia Prima	2
Sueldos Salarios y demás Remuneraciones	64,023.36
Aportes a la Seguridad Social	9,521.14
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	14,279.99
Honorarios, Comisiones y Dietas	3,701.64
Mantenimiento y Reparaciones	10,958.99
Arriendo Bienes Inmuebles	4,989.96
Promoción y Publicidad	6,450.48
Suministros y Materiales	7,382.78
Transporte	4,792.28
Gastos de Gestión	3,031.15
Servicios Públicos	19,829.27
Impuestos Contribuciones y Otros	2,311.17
Intereses y Comisiones Bancarias	486.27
Otros Gastos Locales	5,230.45

**BALANCE DE COMPROBACION
ELECTRODIVERSION
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

INGRESOS

Ventas	319,109.68	-94,719.27
		-8,412.22
Otros Ingresos Provenientes del Exterior	6,020.11	6,020.11
Otras Rentas Gravadas	6,032.11	6,032.11
Inventario Inicial de Materia Prima	1,019,118.42	79,572.34
Compras netas locales de Materia prima	96,170.46	-14,173.00
Importaciones de Materia Prima	137,669.38	-86,919.61
Inventario Final de Materia Prima	1,075,096.00	55,977.58
Sueldos Salarios y demás Remuneraciones	26,631.78	-37,391.58
Aportes a la Seguridad Social	9,548.92	27.78
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	2,358.99	-11,921.00
Honorarios, Comisiones y Dietas	7,226.16	3,524.52
Mantenimiento y Reparaciones	10,002.31	-956.68
Arriendo Bienes Inmuebles	17,814.57	12,824.61
Promoción y Publicidad	2,652.33	-3,798.15
Suministros y Materiales	4,240.24	-3,142.54
Transporte	3,773.52	-1,018.76
Gastos de Gestión	1,514.87	-1,516.28
Gastos de Viaje	2,236.67	2,236.67
Depreciación No Acelerada	20,261.25	20,261.25
Servicios Públicos	17,570.09	-2,259.18
Impuestos Contribuciones y Otros	3,204.43	893.26
Pagos por Otros Servicios	1,281.34	1,281.34
Pagos por Otros bienes	9,989.55	9,989.55
		-486.27
		-5,230.45

**DR. HERNAN GONGORA E.
AUDITOR EXTERNO**

**ASESORIA ADMINISTRATIVA - FINANCIERA
AUDITORES EXTERNOS**

UTILIDAD DEL EJERCICIO	9,892.13	UTILIDAD DEL EJERCICIO	12,992.62	3,100.49
15% TRABAJADORES	1,483.81	15% TRABAJADORES	1,948.89	465.08
UTILIDAD GRAVABLE	8,408.32	UTILIDAD GRAVABLE	11,043.73	2,635.41
IMPUESTO A LA RENTA	2,102.08	IMPUESTO A LA RENTA	2,760.93	658.85
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	6,306.24	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	8,282.80	1,976.56

ELECTRODIVERSION S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ELECTRODIVERSION S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La compañía se denominará “**ELECTRODIVERSION S.A.**”, y durará 50 años a partir de su inscripción en el Registro Mercantil, pero este plazo podrá prorrogarse o reducirse e inclusive la Compañía podrá disolverse anticipadamente, observando en cada una de sus disposiciones legales pertinentes y lo previsto es su Estatuto.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal será el distrito Metropolitano de Quito, pudiendo establecer sucursales o agencias en uno o varios lugares dentro o fuera de la República del Ecuador.

El objeto social de la Compañía será:

- ✓ La importación, ensamblaje, instalación y comercialización de todo tipo de maquinaria electrónica y eléctrica, juegos electrónicos, video juegos y otros, así como sus insumos repuestos y accesorios.

- ✓ Servicio de mantenimiento, asesoramiento técnico y capacitación del personal de ensamblaje, instalaciones y funcionamiento de toda clase de juegos electrónicos y video juegos, la instalación, apertura y funcionamiento de locales de video juegos para la distracción familiar..

El capital social de la compañía es de \$USD 800,00

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables más significativas se mencionan a continuación:

a) BASES DE PRESENTACIÓN

El Balance General al 31 de diciembre del 2008 y los rubros que conforman el Estado de Resultados están presentados a costos históricos.

b) ACTIVO FIJO

El costo ajustado de planta y equipo se encuentran registrado al costo histórico, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

Tipo De Activo	Vida Útil	Porcentaje
Vehículos	5	20%
Equipos de Oficina	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Computación y Programas	3	33,33%

3.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2008, es como sigue:
(Expresado en Dólares)

CAJA CHICA BETANIA	299,979
CAJA CHICA ULLOA	200
CAJA CHICA HERNAN	150
CAJA GENERAL	6,296.079
TOTAL CAJA	6,946.058
BANCOS	-
3018323104 Cta	-
ELECTRODIVERSIO	213,535.919
TOTAL BANCOS	<u>213,535.919</u>
TOTAL ACTIVOS DISPONIBLES	206,589.861

4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Un resumen de cuentas por cobrar socios al 31 de diciembre de 2008, es como sigue:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTE	
CLIENTES QUITO	41,666.697
CLIENTES GUAYAQUIL	0.000
CLIENTES SANTO DOMINGO	6,036.328
CLIENTES RIOBAMBA	0.000
CLIENTES MACHALA	2,876.399
CLIENTES JORGE	17,887.082
CLIENTES ULLOA	4,217.381
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTE	72,683.89

5.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Un resumen de cuentas por cobrar socios al 31 de diciembre de 2008, es como sigue:

ANTICIPO EMPLEADOS	
ABRIL JAVIER	0.000
BORJA GIOVANNI	0.000
CARRILLO POMPEYO	-0.000
CARRILLO RAUL	-0.000
CHAVEZ VICTOR	0.000
FALCON PAULINA	324.250
GARZON MARIA JOSE	0.000
GODOY MILTON	0.000
GUAMUSHIG FRANCISCO	0.000
HERRERA JOSE LUIS	0.000
LUCIO ALFONSO	0.000
MONAR MARCOS	0.000
ORTIZ FERNANDO	0.000
PADILLA PAULINA	76.020
RUIZ DANIEL	-0.000
SANCHEZ DORYS	0.000
YANCHACAIZA RAMIRO	0.000
PAZ YHADIRA	312.000
MORALES ISMAEL	0.090
POZO ANGEL	0.000
TOTAL ANTICIPO EMPLEADOS	712.360

6- IMPUESTOS POR COBRAR

Un resumen de los impuestos por cobrar, al 31 de diciembre del 2008, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

PAGOS ANTICIPADOS IMPUESTOS

IVA CREDITO FISCAL	1,065.75
ANTICIPO IMPUESTO RENTA	1,898.45
1% RET. FUENTE ANTICIPO	948.39
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS IMPUESTOS	3,912.59

7- INVENTARIOS

Un resumen de inventarios, al 31 de diciembre del 2008, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

ACTIVOS REALIZABLES

INVENTARIOS

BETANIA INVENTARIO MERCADERIA	1,117,723.085
ULLOA INVENTARIO MERCADERIA	-44,470.629
MACHALA INVENTARIO MERCADERIA	734.650
STO.DOMINGO INVENTARIO MERCADERIA	1,108.900
INVENTARIOS EN TRANSITO	
TOTAL INVENTARIOS	1,076,096.00

Son rubros que corresponden a los inventarios comprobados contablemente al 31 de diciembre de 2008.

8- ACTIVOS FIJOS

Un resumen de activos fijos, al 31 de diciembre de 2008, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

COSTO HIST. VEHICULOS	69,725.000
COSTO H. MUEBLES Y ENSERES	7,186.520
COSTO H. EQUIPOS DE OFICINA	24,092.850

COSTO H. EQUIPO DE COMPUTACION

	9,565.890
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	-58,271.190
TOTAL ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	52,299.070
TOTAL ACTIVOS FIJOS	52,299.070

Estos rubros, se determinan al costo de adquisición o inversión además han sido depreciados en línea recta.

9- PROVEEDORES

Un resumen de proveedores; al 31 de diciembre de 2008, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

CTAS.Y DCTOS.POR PAGAR	
ACREEDORES NACIONALES	-628.805
ACREEDORES DEL EXTERIOR	0.000
ANTICIPO CLIENTES	-0.008
TOTAL CTAS.Y DCTOS.POR PAGAR	-628.81

10- CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Un resumen de las cuentas por pagar socios; al 31 de diciembre de 2008, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

PRESTAMOS SOCIOS	
RAUL CARRILLO	-1, 170,656.733
POMPEYO CARRILO	0.000
TOTAL PRESTAMOS SOCIOS	-1, 170,656.73

11- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2008, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	25,235.740
IVA POR PAGAR	-25,235.740
RETENCION 1% COMPRAS	-0.000
RETENCION 1% SERVICIOS	-62.246
RETENCION 8% S. PROFESIONALES Y RELACION DE DEPENDENCIA	-6.640
RETENCION 5% ARRIENDOS	-0.000
RETENCION 1X1000 SEGUROS	-0.550
RETENCION 100% IVA ARRIENDOS	-0.000
RETENCION 100% IVA SERVICIOS	-0.000
RETENCION 30% IVA	-0.000
RETENCION 70% IVA	-329.200
RETENCION 2% COMPRAS	-98.040
RETENCION 5% COMISIONES HONORARIOS PERSONAS NATURALES	-0.000
TOTAL OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-496.678
DEUDAS AL IESS	
APORTES POR PAGAR	-673.080
PTMO.QUIROGRAFARIO X PAGA	-200.520
TOTAL DEUDAS AL IESS	-873.600

12.- CAPITAL SOCIAL

La compañía, al 31 de diciembre de 2008 mantiene un capital social de 800,00 que corresponde a participaciones de los socios que es el 50% del Sr. Raúl Carrillo y \$400,00 de Pompeyo Carrillo.

CAPITAL SOCIOS	
RAUL CARRILLO	-400.000
POMPEYO CARRILLO	-400.000
TOTAL CAPITAL SOCIOS	-800.000

13.- RESERVAS

Las reservas de la compañía, a diciembre 31 de 2008 son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

RESERVA LEGAL	-200.00
---------------	---------

14.- RESULTADOS

El resultado obtenido en el presente período de enero a diciembre del 2008, es por un valor neto de \$ **8,282.80**, valor que representa una utilidad.

RESULTADOS	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTER	-23,432.53
UTILIDAD EJERCICIO 2007	-10,274.25
TOTAL RESULTADOS	-33,706.78

15. ASPECTOS RELEVANTES

Con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante Registro Oficial No. 348 se publicó la Resolución No. 06.Q.ICI.003 emitida por la Superintendencia de Compañías en la cual resolvió que a partir del año 2010 entrará en vigencia las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

El 29 de diciembre del 2006 mediante el Registro Oficial No. 427 se publicó la Resolución No. NAC-DGER2006-0836 emitida por el Servicio de Rentas Internas mediante la cual se reforma la Resolución No. NAC – 0182 referente a los porcentajes de retención en la fuente, y la nueva tabla progresiva para el cálculo de impuesto a la renta para aplicarse a partir del 1ero de enero del 2007. Resolución NAC-DGER2006-0846

En febrero del 2007 resolvió el Ministerio de Trabajo y Empleo absolver en forma general y única sobre el pago y distribución del 15% en participación de utilidades a que tienen derecho los trabajadores que prestan sus servicios en las empresas denominadas usuarias, a través de las intermediarias laborales.

En consideración al Principio Básico de Contabilidad numero 6 la Continuidad del Ente Contable dice: Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable como Empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicaran técnicas Contables de Reconocido valor, en atención en las particulares circunstancias del momento.

Obviamente si la liquidación de una empresa es inminente, no puede ser considerada como Empresa en Marcha.

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2008 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del representante legal, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros adjuntos.



CPA. Dr. Hernán Góngora E.

SC- RNAE-676

Quito, 20 de Julio de 2009.

COMPAÑÍA ELECTRODIVERSION S.A.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

**MANUAL DE POLITICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

OBSERVACIONES

Durante el desarrollo del examen se pudo evidenciar que la compañía no cuenta con Manuales de Políticas Administrativas y Contables.

RECOMENDACIONES

Gerencia deberá en forma inmediata elaborar e implementar los manuales de Política Administrativas y Contables para Garantizar el normal desempeño de las Actividades Empresariales y Contables de la Institución.

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

OBSERVACIÓN

La compañía no cuenta con una Planificación Estratégica que establezca por escrito su misión, visión, objetivos y políticas.

RECOMENDACIÓN

Gerencia deberá analizar y visualizar en equipo el futuro de la organización, tomando en cuenta el verdadero objetivo de la compañía, analizando factores internos y externos que inciden en su desarrollo, lo que deberá plasmarlo en la planificación Estratégica y ponerla en conocimiento del Directorio.

ACTAS

OBSERVACIONES

Revisadas las actas de la Junta General de Socios de la compañía el período del 2008, se constató que no están numeradas en forma secuencial y cronológica y no se encuentra Adjunta la convocatoria a las Juntas Generales de Socios.

RECOMENDACIONES

Para un mejor control, las actas deben estar numeradas y foliadas secuencialmente y adjunto debe estar la convocatoria realizada dentro del periodo establecido en la ley

ORGANIGRAMA

OBSERVACION

Durante el desarrollo de la Auditoria, se pudo constatar que Electrodiversión S.A., no maneja un organigrama funcional y estructural.

RECOMENDACIÓN

Gerencia en forma inmediata elaborará e implementará un organigrama estructural y funcional; en el cual se determine claramente las funciones de sus empleados, el mismo que deberá estar aprobado por Presidencia y Gerencia.

ARCHIVO

OBSERVACIONES

De la revisión efectuada a comprobantes de ingresos y egresos de la empresa, se verificó que no existe secuencia de numeración, y los documentos que respaldan los gastos se encuentran mal archivados.

RECOMENDACIONES

Contabilidad implementará un sistema de archivo seguro y estableciendo responsabilidades a los usuarios para precautelar la integridad de los documentos, que sirven de respaldo y legalizan las transacciones realizadas por la institución.

ESTADOS FINANCIEROS

OBSERVACIONES

La Compañía en sus estados financieros, no registra el cálculo de la provisión para cuentas incobrables en el año 2008.

RECOMENDACION

Gerencia dispondrá a contabilidad que en forma inmediata, elabore y presente los Estados Financieros, con la Provisión para Cuentas Incobrables, en observación ha lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

BANCOS

OBSERVACIONES

Durante la revisión de la Cuenta Bancos, se pudo constatar que las conciliaciones bancarias no contienen las firmas de revisado y aprobado.

RECOMENDACIÓN

Gerencia delegará a un funcionario, que realice mensualmente las conciliaciones bancarias, las mismas que deberán llevar las firmas de elaboración y aprobación, para garantizar su validez.

CAJA CHICA

OBSERVACION

Durante el desarrollo del examen observamos que caja chica se maneja adecuadamente en matriz y sucursales, a pesar que la Compañía no posee un manual de procedimiento de caja chica.

RECOMENDACIÓN

Gerencia elaborará e implementará el manual de procedimiento de caja chica para optimizar el funcionamiento y administración de este rubro.

DOCUMENTOS POR COBRAR

OBSERVACION

En el transcurso de la evaluación, se observó que las cuentas por cobrar se incrementaron durante el año 2008, con relación al valor de los balances del año 2007.

RECOMENDACIÓN

Gerencia deberá establecer nuevas políticas de cobro, para que no siga aumentando el endeudamiento de los clientes, y la Compañía administre adecuadamente un riesgo futuro.

ACTIVOS FIJOS

OBSERVACION

Durante el examen se constató que existen Activos Fijos que se encuentran registrados en el Inventario de mercaderías.

.RECOMENDACION

Contabilidad deberá reclasificar los Activos Fijos que se encuentran registrados en el Inventario, para que la información en los Estados Financieros se presente adecuadamente.

CUENTAS POR PAGAR

OBSERVACION

Durante el proceso de Auditoria, se evidencio que la empresa mantiene un alto índice de endeudamiento con sus accionistas.

RECOMENDACIÓN

Contabilidad compensará los valores de Cuentas por Pagar, con Inventarios, para saldar el alto endeudamiento que mantiene la compañía con sus accionistas, y obtener información real, para tomar la decisión de continuar o no en las actividades empresariales..

OBSERVACION

En la Auditoria a las obligaciones tributarias, se pudo determinar que los valores de IVA en las Importaciones no mantienen un orden cronológico, y algunas retenciones se encuentran extraviadas.

RETENCIONES FALTANTES

2008

2433 2434 2435 2436 2437 2511 2519 2541 2542 2543
2792 2847 2848 2889 2906 2907 2908 2909 2910 2911
2912 2913 2914 2915 2916 2917 2918 2919 2920 2921
2922 2923 2924 2925 2926 2927 2928 2929 2930

RECOMENDACIÓN

Contabilidad realizará los detalles mensuales de pago de impuestos, en forma clara y detallada, archivando la documentación en forma ordenada y bajo parámetros de seguridad, para garantizar su integridad.

IMPORTACIONES

OBSERVACION

En la auditoria observamos la falta de documentos de respaldo en las importaciones realizadas, como se demuestra en los siguientes cuadros:

IMPORTACIONES 2008

FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	VALOR	No. ADUANA	OBSERVACION
30/01/2008	SEGA	549477	388.99	13253110	OK
18/04/2008	ARIGO DISTRIBUCION	5508100161550	4,400.00	1344483700	OK
28/05/2008	BEAVER MACHINE CORPORATION	56198	7142.50	13773062	OK
22/10/2008	GALEX		1,400.00	14110977	NO HAY FACTURA DE RESPALDO
19/03/2008	COMERCIAL INVOICE	280810032083304	20822.34	13462867	OK

RECOMENDACIÓN

Contabilidad deberá mantener los archivos en forma ordenada y segura, para que la documentación de respaldo no se extravíe ni se destruya.

PRESTAMOS ACCIONISTAS

OBSERVACIÓN

Durante el desarrollo del examen, se pudo constatar que esta cuenta es la mas significativa en el grupo del pasivo, por lo que se debe administrarla con un criterio técnico y profesional, ya que este valor podría llevar a la Compañía a una quiebra inminente.

RECOMENDACIÓN

Gerencia debe tomar medidas inmediatas, para controlar el impacto negativo que está causando, este rubro en los Estados Financieros.

UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES

OBSERVACIÓN

El valor presentado en el balance del año 2008, en el rubro Utilidades del Ejercicio no coincide con el valor del año 2007 por el mismo concepto.

RECOMENDACIÓN

Contabilidad realizará los ajustes respectivos, para presentar valores reales y elaborará la Declaración Sustitutiva del Formulario 101 con valores exactos de utilidades de ejercicios anteriores.

ELECTRODIVERSIÓN
CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

Dentro del ámbito del análisis del Control Interno de la Entidad y Deberes y Responsabilidades de los Directivos estipulado en los Estatutos de la Compañía, y como resultado de las pruebas de auditoria realizadas se encontró las siguientes observaciones:

1.- DE LOS ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA.

Junta General de Socios

La Junta General de socios se reunió en el 2008, una vez; se trató lo siguiente:

ORDEN DEL DIA

- Conocer y aprobar los informes de Gerencia, Presidencia y Comisario
- Conocer Y Aprobar Balances

Conclusión

Como conclusión y de acuerdo a mis pruebas de Auditoria me permito indicar que la Junta General de ha cumplido a cabalidad las obligaciones y funciones que le atribuye por Ley, Estatutos y Reglamento Interno.

Las personas que conforman la Junta General de Socios son:

CARGO	NOMBRES
GERENTE GENERAL	RAÚL CARRILLO FALCON
PRESIDENTE	POMPEYO CARRILLO FALCON



CPA. Dr. Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO
Reg. SC-RNAE-676
20 de julio de 2009

ELECTRODIVERSIÓN S.A.

INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A la Junta General de Accionista de. **ELECTRODIVERSION S.A**

El principal propósito de mi Auditoría fue el permitirme expresar una opinión sobre los estados financieros **ELECTRODIVERSION S.A.** a diciembre 31 de 2008. Como parte de mi auditoría realicé un estudio de la estructura de control interno contable, dentro del alcance que considero necesario para evaluar dicha estructura, tal como es requerido por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Bajo tales normas el propósito de la evaluación es establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros. Mi estudio y evaluación fue más limitado del que sería necesario para expresar una opinión sobre la estructura de control interno tomado como un todo.

La Administración de la Sociedad, es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno de contabilidad. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conlleva que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguardia de los activos contra pérdidas resultantes de uso y disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren correctamente para permitir la preparación de los estados financieros.

El concepto de seguridad razonable reconoce que el costo de una estructura de control interno contable no debe exceder los beneficios que se deriven de él y que la evaluación de estos factores por parte de la Administración requiere la elaboración de estimados y la aplicación de su criterio.

Hay limitaciones inherentes que se deben reconocer cuando se considera la efectividad potencial de cualquier estructura de control interno. En la realización de los procedimientos de control pueden resultar errores por malentendidos de las instrucciones, errores de apreciación, falta del debido cuidado y otros

factores personales. Aquellos procedimientos de control cuya efectividad depende de la segregación de funciones pueden ser inoperantes debido a complicidad. Igualmente, los procedimientos de control pueden ser intencionalmente ignorados, bien con respecto a los criterios y estimaciones que se requieren en la preparación de los estados financieros o en la ejecución y registro de las transacciones. Además la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno contable a períodos subsiguientes, esta sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan resultar inadecuados debido a cambios en las condiciones y de que el grado de cumplimiento de los procedimientos se pueda deteriorar.

Una debilidad sustancial de control interno, es aquella en que el diseño o ejecución de uno o más elementos de la estructura de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades, en cantidades que podrían ser materiales con relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados dentro de un lapso oportuno por los empleados en el curso normal de ejecución de las funciones a ellos asignadas.

Mi estudio y evaluación de la estructura de control interno, el cual fue hecho con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran debilidades substanciales de control interno, como se define anteriormente; consecuentemente, no expreso una opinión sobre la estructura total del control interno de **ELECTRODIVERSION S.A.** tomada como un todo.

Mi estudio y evaluación también muestra condiciones, que aunque considero no son debilidades substanciales, son asuntos que requieren atención y que llevo a su conocimiento para que la acción correctiva sea tomada por la Gerencia.

Se entiende que este informe es únicamente para uso e información de **ELECTRODIVERSION S.A.** Y la Superintendencia de Compañías, no debe ser utilizada para ningún otro propósito.



CPA. Dr. Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO
Reg. SC-RNAE-676
20 de julio de 2009