**3.2 AUDITORIA FINANCIERA**

**3.2.1 Informe de los Auditores Independientes**

A los Fundadores y Junta Directiva de

Fundación Incubadora de Empresa de Innovación, Competitividad y Valor de Guayaquil, INCOVAL

Guayaquil, Ecuador

1. Hemos auditado los balances generales que se adjuntan de la Fundación Incubadora de Empresa de Innovación, Competitividad y Valor de Guayaquil, INCOVAL al 31 de diciembre del 2004 y los correspondientes estados de resultados. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Fundación. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestras auditorias.
2. Nuestras auditorias fueron efectuadas de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría. Esas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestras auditorias proporcionan una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Fundación Incubadora de Empresa de Innovación, Competitividad y Valor de Guayaquil, INCOVAL al 31 de diciembre del 2004, los resultados de sus operaciones, terminados en esas fechas de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
4. Hacemos mención a los estados financieros adjuntos, sin que esto represente una salvedad en nuestro informe.

Noviembre 10, 2005

**3.2.2 Políticas**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **3.2.2.1 Descripción de las operaciones** |  | La Fundación Incubadora de Empresa de Innovación, Competitividad y Valor de Guayaquil, INCOVAL es una institución privada sin fines de lucro, de nacionalidad ecuatoriana, que se constituye y organiza al amparo de las disposiciones del Título XXIX del Libro Primero del Código Civil Ecuatoriano, con personería jurídica otorgada mediante acuerdo No. 16 del 28 de mayo del 2003 expedido por la Subsecretaría Regional del MICIP en el Litoral con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil. |
|  |  |  |
|  |  | La Fundación comenzó sus operaciones el 29 de julio del 2002 teniendo como finalidad promover y asesorar la identificación, formulación y creación de nuevas empresas innovadoras, competitivas y rentables a través de ideas de negocios aplicables a la cadena productiva del país, que propendan a la generación del trabajo calificado, que fortalezcan el sector empresarial de nuestra región. |
|  |  |  |
|  |  | El dominio del inmueble donde funciona la Incubadora de Empresa de Innovación, Competitividad y Valor de Guayaquil, INCOVAL es en la ciudad de Guayaquil, pudiendo establecer representaciones en otros lugares del país o del exterior. |
|  |  |  |
| 3.2.2.2 Bases de presentación |  | La Fundación presenta sus estados financieros en Dólares y de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. |
|  |  |  |
|  |  | Las políticas de contabilidad que sigue la Fundación están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la depreciación del mobiliario y equipos, la depreciación y amortización de inversiones en proyectos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. |
|  |  |  |
| 3.2.2.3 Mobiliario y equipos |  | El mobiliario y equipos de la Fundación se encuentran registrados a su costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados y considerando un valor residual del 10% del costo del activo. |
|  |  |  |
|  |  | Las tasas de depreciación anual del mobiliario y equipos, son las siguientes: |

|  |  |
| --- | --- |
| Activos | Tasas |
|  |  |
| Equipos | 10% |
| Muebles y enseres | 10% |
| Equipos de computación | 33% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3.2.2.4 Inversiones en proyectos |  | Las inversiones en proyectos, se registran considerando todos los costos atribuibles a la ejecución de los proyectos o programas hasta la puesta en funcionamiento, cumplimiento del objetivo o fecha de su liquidación. | |
|  |  |  | |
|  |  | Los costos de financiamiento por obligaciones contraídas para la ejecución del proyecto, forman parte del bien o producto final, en la medida que sean devengados durante el período de ejecución. Los costos financieros incurridos con posterioridad al período antes indicado, se registran como gastos. | |
|  |  |  | |
|  |  | Las inversiones en proyectos se clasifican en depreciables y amortizables. Se consideran como proyectos depreciables los activos considerados como mobiliario y equipo, los cuales se deprecian por el método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados, considerando un valor residual del 10% del costo del activo, excepto vehículos para los que se considera el 20% de valor residual. | |
|  |  | Las tasas de depreciación anual para el mobiliario y equipo incluido en el rubro de inversiones en proyectos, son las siguientes: | |
|  |  |  | |
|  |  | Activos | Tasas |
|  |  |  |  |
|  |  | Equipos | 10% |
|  |  | Muebles y enseres | 10% |
|  |  | Vehículos | 20% |
|  |  | Equipos de computación y software | 33% |
|  |  |  | |
|  |  | Las erogaciones por mantenimiento, adecuaciones y reparaciones de importancia que se realizan en la Incubadora de Empresa de Innovación, Competitividad y Valor de Guayaquil, INCOVAL se deprecian y/o amortizan de acuerdo al tiempo de vida útil que estime la Administración de la Fundación. | |
|  |  |  | |
| **3.2.2.5 Ingresos de gestión** |  | Los principales ingresos de gestión en este periodo corresponden al cobro de intereses ganados por fideicomiso del Banco de Guayaquil. | |
|  |  | El principal ingreso que se espera corresponde al 15% de las utilidades que generen las empresas incubadas | |

**3.2.3 Notas A Los Estados Financieros**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 3.2.3.1 Efectivo |  | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Diciembre 31, | 2004 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | Banco Bolivariano S. A. | 1,055 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 1,055 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.2.3.2 Cuentas por |  | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
|  | cobrar |  |  | |  |
|  |  |  | Diciembre 31, |  | 2004 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Maint-Hewlett Packard |  | 5,000 |
|  |  |  | Movistar (1) |  | 5,000 |
|  |  |  | Banco de Guayaquil |  | 3,600 |
|  |  |  | Microsoft del Ecuador (2) |  | 3,000 |
|  |  |  | Pacificard (3) |  | 3,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 19,600 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (1) Convenio en revisión Legal |
|  |  |  | (2) Para gastos de conferencia |
|  |  |  | (3) Para gastos de viaje y estadía |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.2.3.3 Mobiliario y equipos |  | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
|  |  |  | Diciembre 31, |  | 2004 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Equipos |  | 50 |
|  |  |  | Muebles y enseres |  | 400 |
|  |  |  | Equipos de computación |  | 1,315 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | (-) Depreciación acumulada |  | 103 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 1,662 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | El movimiento del mobiliario y equipos, fue como sigue: | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 2004 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Costo:** |  |  |
|  |  |  | Saldo inicial |  | - |
|  |  |  | Compras |  | 1765 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Saldo final |  | 1765 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Depreciación acumulada:** |  |  |
|  |  |  | Saldo inicial |  | - |
|  |  |  | Gasto del año |  | 103 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Saldo final |  | 1,662 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.2.3.4 Cuentas por |  | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
|  | Pagar |  |  | |  |
|  |  |  | Diciembre 31, |  | 2004 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Evento NORLOP |  | 2,920 |
|  |  |  | Director |  | 16,380 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 19,300 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.2.3.5 Impuestos y |  | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
|  | contribuciones | |  | | |
|  | por pagar |  | Diciembre 31, |  | 2004 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Crédito Tributario |  | 5,716 |
|  |  |  | Retenciones en la fuente |  | 1,426 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 7,142 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.2.3.6 Honorarios |  | Los gastos por honorarios profesionales, se detallan de la siguiente manera: | | |
|  | Profesionales | |  | | |
|  |  |  | Diciembre 31, |  | 2004 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Director |  | 47,859 |
|  |  |  | Gestores |  | 5,366 |
|  |  |  | Asistentes/Becarios |  | 13,457 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 66,682 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.2.3.7 Gastos |  | Los gastos Administrativos, se detallan de la siguiente: | | |
|  | Administrativos | |  | | |
|  |  |  | Diciembre 31, |  | 2004 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Arriendos FUNDESPOL |  | 1,125 |
|  |  |  | Alimentación |  | 816 |
|  |  |  | Mantenimiento |  | 646 |
|  |  |  | Afiliaciones |  | 1,930 |
|  |  |  | Transporte |  | 1,563 |
|  |  |  | Suministros de Oficina |  | 376 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 6,456 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 3.2.3.8 Servicios |  | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
|  | Básicos | |  | | |
|  |  |  | Diciembre 31, |  | 2004 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Teléfono |  | 610 |
|  |  |  | Energía Eléctrica |  | 443 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 1,053 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **3.2.3.9 Aporte**  **de los**  **fundadores** |  | Representa la aportación inicial para la creación de la Fundación Incubadora de Empresa de Innovación, Competitividad y Valor de Guayaquil, INCOVAL, realizada por la ESPOL, Universidad de Guayaquil, Ecuador Telecom, Consorcio NOBIS, M.I. Municipalidad de Guayaquil, Universidad Católica. |
|  |  |  |  |
|  | **3.2.3.10 Donaciones sin contrapres-tación** |  | Al 31 de diciembre del 2004, incluye principalmente una transferencia de 10,500 recibida del Grupo de Cemento Nacional y Oracle software para uso de la Incubadora de Empresa de Innovación, Competitividad y Valor de Guayaquil, INCOVAL |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 3.2.3.11 Contratos y convenios |  | Al 31 de diciembre del 2004, los principales contratos suscritos por la Fundación son los siguientes: |
|  |  |  |  |
|  |  |  | a. Contratos de comodato |
|  |  |  |  |
|  |  |  | * Celebrado con Escuela Superior Politécnica del Litoral. |
|  |  |  |  |
|  |  |  | Contrato firmado en la ciudad de Guayaquil el 16 de julio del 2002, mediante el cual la ESPOL (comodante) cede y entrega en comodato o préstamo de uso a favor de la Fundación Incubadora de Empresa de Innovación, Competitividad y Valor de Guayaquil, INCOVAL (comodataria) por un período de cinco años, la oficina en la que labora la Incubadora de Empresa de Innovación, Competitividad y Valor de Guayaquil, INCOVAL. |
|  |  |  |  |
|  | **3.2.3.12 Eventos subsecuentes** |  | Entre el 31 de diciembre del 2004 y la fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Fundación pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos. |
|  |  |  |  |