

LA ESMERALDA S.A LESDASA

---

***INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DEL AÑO 2014***

---

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA LTDA PLANESEC

Página 0

## INDICE

- Informe y Opinión Pág. 2 y 3
- Notas a los Informes Financieros Pág. 4 a 9
- Notas Explicativas bajo Niffs Pág. 10 a 17
- Balances Comparativos Pág. 18
- Indicadores Financieros Pág. 19

## INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de:

### **LA ESMERALDA S.A LESDASA**

Guayaquil, 27 de Febrero del 2015

#### Introducción:

Se ha auditado a la Situación Económica Financiera, los adjuntos de la sociedad anónima **LA ESMERALDA S.A LESDASA** al 31 de Diciembre del año 2014 que comprenden los siguientes documentos financieros:

- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
- MOVIMIENTO PATRIMONIAL DE LOS ACCIONISTAS
- FLUJO DE EFECTIVO

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

#### RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR:

Esta revisión de auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una certeza razonable de que los documentos financieros de la empresa, no contengan errores que se consideren importantes. Una Auditoría debe incluir los siguientes aspectos:

- Un examen a partir de pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los Estados Financieros.
- Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de riesgo de distorsiones significativas en los Estados Financieros por fraude o error.

- Una evolución de la políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por las administración son razonables.
- Una evolución de la presentación general de los Estados Financieros.

Por lo anterior expuesto, consideramos que la Auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de Auditoria.

### OPINION

La opinión nuestra a la Administración Financiera y Contable de la Empresa **LA ESMERALDA S.A LESDASA** es **LIMPIA Y FAVORABLE** ya que reúne los siguientes puntos importantes, que detallamos a continuación:

Se ha preparado de acuerdo a principios y criterios contables generalmente aceptados, que guardan uniformidad con los aplicados del ejercicio anterior.

Se ha preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y cambios en la situación financiera.

Dan en conjunto, una visión que concuerda con la información que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la empresa.

Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiada de la información financiera.

*Planificación Análisis y Asesoría*  
**Cia. Ltda. "PLANESEC"**  
  
-----  
**FIRMAS AUTORIZADAS**

**PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA LTDA PLANESEC**

**RUC # 0990668612001**

**REG.NAC No SC-RNAC-2-No 227**

**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2014**

---

En el presente informe se muestra la Información Financiera Auditada de la Empresa LA ESMERALDA S.A LESDASA, a continuación, presentamos las notas financieras a auditar

**1.- Descripción del Negocio**

La Esmeralda S.A Lesdasa inicio sus actividades el 02 de Agosto del 2004, sus instalaciones están ubicadas en Guayaquil en la calles Mirtos 617 entre la Avenida Las Monjas y Ficus.

Sus actividades económicas son dedicarse a las actividades de construcción, agrícola, mantenimiento y reparación de sistemas eléctricos, servicio privado de tratamiento de fangos, eliminación de aguas residuales incluso el mantenimiento de cloacas y alcantarillas, y otras actividades de ingeniería civil, pescas de mar y agua dulce.

Su Registro Único de Contribuyentes es # 0992360909001. Para finalizar sus Ingresos en el 2014 se incrementaron al 38,91% comparado al año anterior.

**2.- Situación Actual País**

Durante el 2014 el Ecuador según datos económicos del Banco Central muestra un crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) del 3.4% anual, el crudo ecuatoriano presenta un promedio en el barril a \$ 86,40 relativamente a la baja y por su parte el índice de la Actividad Económica en Ecuador cerró en 101,40.

La inflación cerró en el 2014 en 3,67 % en la cual hubo un incremento comparado en el 2013 por 2,70%.

El presupuesto general del Estado del 2014 se aprobó por \$ 34 millones los gastos superando al 2013 que fue de \$ 32 millones.

Para finalizar la Población económicamente activa es el 96,20% son personas con empleo la inactiva es el 3,80 % que equivale a 3,9 millones de personas, durante el 2014 la tasa de empleo a nivel nacional es de 49,28 % y la tasa de desempleo es de 3,80% es decir aumenta a 1,23 puntos porcentuales.

**Presentación de los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2014**

---

Se presentan las siguientes cuentas contables auditadas:

**Notas Cuentas**

- 1-2 Efectivo y equivalentes de efectivo
- 1-3 De actividades Ordinarias no generadas por Intereses
- 1-4 Servicios y otros pagos anticipados
- 1-5 Activos por Impuestos Corrientes
- 1-6 Propiedades, Planta y Equipo
- 1-7 Activos Intangibles
- 2-1 Proveedores Locales
- 2-2 Otras Obligaciones Corrientes
- 3-1 Patrimonio

Detallamos a continuación los Estados Financieros clasificados a las Normas Internacionales Financieras, las variaciones presentadas en el Movimiento Patrimonial de la compañía y el Flujo de Efectivo anual.

| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA |  |                        |
|--------------------------------|--|------------------------|
| CODIGO                         | CUENTAS  | VALORES                |
| <b>1</b>                       | <b>ACTIVO</b>                                      | <b>\$ 4.561.331,61</b> |
| 101                            | ACTIVO CORRIENTE                                   | \$ 2.088.121,71        |
| 10101                          | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO              | \$ 740.068,86          |
| 10102                          | ACTIVOS FINANCIEROS                                | \$ 797.609,25          |
| 1010205                        | DOCUMENTO Y CUENTA POR COBRAR NO RELACIONADOS      | \$ 797.609,25          |
| 101020502                      | DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES | \$ 797.609,25          |
| 10103                          | INVENTARIOS  | \$ 378,80              |
| 1010303                        | INVENTARIO SUMINISTROS DE BIENES A SER CONSUMIDOS  | \$ 378,80              |
| 10104                          | SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS                      | \$ 20.921,50           |
| 1010401                        | ANTICIPOS ENTREGADOS                               | \$ 20.921,50           |
| 10105                          | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES                   | \$ 529.143,30          |
| 1010501                        | CREDITO TRIBUTARIO IVA                             | \$ 410.833,13          |
| 1010502                        | CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA             | \$ 118.310,17          |
| 102                            | ACTIVO NO CORRIENTE                                | \$ 2.473.209,90        |
| 10201                          | PROPIEDADES , PLANTAS Y EQUIPOS                    | \$ 2.337.172,68        |
| 1020102                        | EDIFICIOS  | \$ 22.408,74           |
| 1020103                        | CONSTRUCCIONES EN CURSO                            | \$ 1.734.411,83        |
| 1020106                        | MAQUINARIAS Y EQUIPOS                              | \$ 743.953,11          |
| 1020109                        | VEHICULOS  | \$ 109.851,87          |
| 1020112                        | DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO         | \$ (273.452,47)        |
| 10204                          | ACTIVO INTANGIBLE                                  | \$ 42.434,35           |
| 1020402                        | MARCAS , PATENTES , GASTOS DE INVESTIGACION        | \$ 10.026,57           |
| 1020406                        | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                          | \$ 32.407,78           |
| 10207                          | INVERSIONES  | \$ 93.602,87           |
| 1020704                        | OTRAS INVERSIONES                                  | \$ 93.602,87           |
| <b>1</b>                       | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                               | <b>\$ 4.561.331,61</b> |
| <b>2</b>                       | <b>PASIVOS</b>                                     | <b>\$ 2.061.103,18</b> |
| 201                            | PASIVOS CORRIENTES                                 | \$ 1.512.676,70        |
| 20103                          | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                     | \$ 1.216.049,19        |
| 2010301                        | LOCALES  | \$ 1.216.049,19        |
| 20104                          | OBLIGACIONES A INSTITUCIONES FINANCIERAS           | \$ 8.236,49            |
| 2010401                        | LOCALES  | \$ 8.236,49            |
| 2011                           | OTROS PASIVOS CORRIENTES                           | \$ -                   |
| 20113                          | LOCALES  | \$ -                   |
| 20107                          | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES                      | \$ 288.391,02          |
| 2010701                        | CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIAS                  | \$ 53.650,57           |
| 2010702                        | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR                      | \$ 77.637,94           |
| 2010703                        | CON EL IESS  | \$ 10.194,29           |
| 2010704                        | POR EL BENEFICIO LEY DE EMPLEADOS                  | \$ 65.802,68           |
| 2010705                        | PARTICIPACION DE TRABAJADORES                      | \$ 62.276,42           |
| 20113                          | OTROS PASIVOS CORRIENTES                           | \$ 18.629,12           |
| 202                            | PASIVOS A LARGO PLAZO                              | \$ 548.426,46          |
| 20204                          | CUENTA POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS             | \$ 548.426,46          |
| 2020401                        | LOCALES  | \$ 548.426,46          |
| <b>3</b>                       | <b>PATRIMONIO NETO</b>                             | <b>\$ 2.500.228,45</b> |
| 30                             | PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS           | \$ 2.500.228,45        |
| 301                            | CAPITAL  | \$ 800,00              |
| 30101                          | CAPITAL SOCIAL                                     | \$ 800,00              |
| 302                            | APORTES DE SOCIOS DE CAPITALIZACION                | \$ 1.231.302,28        |
| 304                            | RESERVAS   | \$ 3.170,00            |
| 30401                          | RESERVA LEGAL                                      | \$ 3.170,00            |
| 306                            | RESULTADOS ACUMULADOS                              | \$ 989.694,38          |
| 30601                          | GANANCIAS ACUMULADAS                               | \$ 989.694,38          |
| 307                            | RESULTADO DEL EJERCICIO                            | \$ 275.261,79          |
| 30701                          | GANANCIA NETA DEL EJERCICIO                        | \$ 275.261,79          |
|                                | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                   | <b>\$ 4.561.331,61</b> |

  
Ing Alvaro Aguilera Rey

Representante Legal

  
CPA. Jonathon Rea  
Contador General

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

| <b>CODIGO</b> | <b>CUENTAS</b>  | <b>VALORES</b>  |
|---------------|---|-----------------|
|               | <b>INGRESOS</b>   |                 |
| <b>41</b>     | <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                           | \$ 7.134.813,23 |
| 4101          | VENTA DE BIENES   | \$ 37.109,66    |
| 4102          | PRESTACION DE SERVICIOS   | \$ 7.089.753,39 |
| 4109          | OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS                            | \$ 1.217,82     |
| <b>43</b>     | <b>OTROS INGRESOS</b>   | \$ 6.732,36     |
| 4302          | INTERESES FINANCIEROS   | \$ 6.732,36     |
| <b>51</b>     | <b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>                                 | \$ 6.382.686,28 |
| 5102          | (+) MANO DE OBRA DIRECTA  | \$ 1.214.175,15 |
| 510201        | SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES                                       | \$ 1.208.682,08 |
| 510202        | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS                              | \$ 5.493,07     |
| 5104          | (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION                          | \$ 5.168.511,13 |
| 510406        | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | \$ 798.519,14   |
| 510407        | SUMINISTROS MATERIALES Y REPLETOS                                   | \$ 2.801.650,12 |
| 510408        | OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN  | \$ 1.568.341,87 |
| <b>42</b>     | <b>GANANCIA BRUTA</b>   | \$ 752.126,95   |
| <b>52</b>     | <b>GASTOS</b>   | \$ 336.930,80   |
| <b>5202</b>   | <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                                       | \$ 330.179,45   |
| 520201        | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                            | \$ 27.688,94    |
| 520202        | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)           | \$ 5.101,57     |
| 520203        | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES                               | \$ 40.565,73    |
| 520208        | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | \$ 59.291,06    |
| 520209        | ARRENDAMIENTO OPERATIVO   | \$ 8.678,62     |
| 520111        | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD  | \$ 1.261,61     |
| 520212        | COMBUSTIBLES  | \$ 681,85       |
| 520214        | SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)                            | \$ 52.762,73    |
| 520215        | TRANSPORTE  | \$ 275,56       |
| 520216        | GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | \$ 12.850,61    |
| 520218        | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES                            | \$ 657,07       |
| 520220        | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                                   | \$ 21.123,68    |
| 52022101      | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | \$ 90.136,08    |
| 520228        | OTROS GASTOS  | \$ 9.104,34     |
| <b>5203</b>   | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>   | \$ 2.980,23     |
| 520301        | INTERESES   | \$ 2.980,23     |
| <b>5204</b>   | <b>OTROS GASTOS</b>   | \$ 3.791,12     |
| 520402        | OTROS   | \$ 3.791,12     |
| <b>60</b>     | <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>                        | \$ 415.176,15   |
| <b>61</b>     | <b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>                               | \$ 62.276,42    |
| <b>62</b>     | <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>                        | \$ 352.899,73   |
| <b>63</b>     | <b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>                                  | \$ 77.637,94    |
| <b>64</b>     | <b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMF</b>  | \$ 275.261,79   |
| <b>67</b>     | <b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>                | \$ 275.261,79   |
| <b>79</b>     | <b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO</b>                          | \$ 275.261,79   |
| <b>82</b>     | <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>                             | \$ 275.261,79   |

  
**Ing Álvaro Aguilera Rey**  
**Representante Legal**

  
**CPA. Jonathan Rea**  
**Contador General**

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$   | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | RESERVAS      | ACUMULADOS           | RESULTADOS DEL EJERCICIO  |                              | TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA |
|--|----------------|--|---------------|----------------------|---------------------------|------------------------------|--|
|  |                |  | RESERVA LEGAL | GANANCIAS ACUMULADAS | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO |  |
| <b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>  | \$ 800,00      | \$ 1.231.302,28  | \$ 3.170,00   | \$ 989.694,38        | \$ 275.261,79             |                              | \$ 2.500.228,45  |
| <b>SALDO INICIO DEL PERIODO</b>  | \$ 800,00      | \$ 1.286.790,68  | \$ 3.170,00   | \$ 623.926,45        | \$ -                      |                              | \$ 1.914.687,13  |
| <b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>   |                | \$ (55.488,40)   |               | \$ 365.767,93        | \$ 275.261,79             |                              | \$ 585.541,32  |
| Aumento (disminución) de capital social  |                |  |               |                      |                           |                              |  |
| Aportes para futuras capitalizaciones  |                | \$ (55.488,40)   |               |                      |                           |                              |  |
| Prima por emisión primaria de acciones   |                |  |               |                      |                           |                              |  |
| Dividendos   |                |  |               |                      |                           |                              |  |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales                                |                |  |               | \$ 365.767,93        |                           |                              |  |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta |                |  |               |                      |                           |                              |  |
| Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo                  |                |  |               |                      |                           |                              |  |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles                           |                |  |               |                      |                           |                              |  |
| Otros cambios (detalle)  |                |  |               |                      |                           |                              |  |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)                      |                |  |               |                      | \$ 275.261,79             |                              |  |



**Ing. Álvaro Aguilera Rey**

**Representante Legal**



**CPA. Jonathan Rea**

**Contador General**

| <b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO</b>          |  |                   |
|--|--|-------------------|
| 9501   | INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO           | \$ 1.923.860,08   |
| 950101   | <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>    | \$ 7.163.073,44   |
| 95010101   | Clases de cobros por actividades de operación  | \$ 7.163.073,44   |
| 95010102   | Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                 | \$ -              |
| 950102   | Clases de pagos por actividades de operación   | \$ (6.229.213,36) |
| 95010201   | Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                          | \$ (3.938.701,74) |
| 95010202   | Pagos a y por cuenta de los empleados  | \$ (1.287.531,39) |
| 950105   | Intereses pagados  | \$ (2.980,23)     |
| 950201   | <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>    | \$ (201.700,27)   |
| 950210   | Adquisiciones de propiedades, planta y equipo  | \$ (177.261,07)   |
| 9503   | Compras de Activos Intangibles   | \$ (24.439,20)    |
| 950301   | <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b> | \$ (1.893.809,64) |
| 950302   | Aporte en efectivo por aumento de capital  | \$ -              |
| 950304   | Financiación por préstamos a largo plazo   | \$ (1.893.809,64) |
| 950309   | Intereses recibidos  | \$ 6.732,36       |
| 9505   | INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO                 | \$ (164.917,67)   |
| 9506   | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO                         | \$ 904.988,63     |
| 9507   | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO                             | \$ 740.068,86     |
| <b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b> |  |                   |
| 96   | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 10% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA                 | \$ 415.176,15     |
| 97   | <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>                                    | \$ 169.995,11     |
| 9701   | Ajustes por gasto de depreciación y amortización                                     | \$ 90.136,08      |
| 9706   | Ajustes por gasto por impuesto a la renta  | \$ (77.637,94)    |
| 9710   | Ajustes por gasto por participación trabajadores                                     | \$ (62.376,42)    |
| 9719   | Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                     | \$ 219.773,39     |
| 98   | <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>   | \$ 1.338.688,82   |
| 9801   | (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                              | \$ 94.269,64      |
| 9802   | (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                                 | \$ (69.267,07)    |
| 9803   | (Incremento) disminución en anticipos de proveedores                                 | \$ 313.385,44     |
| 9804   | (Incremento) disminución en inventarios  | \$ 2.990,46       |
| 9805   | (Incremento) disminución en otros activos  | \$ 1.886.191,43   |
| 9809   | Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                            | \$ 488.910,31     |
| 9807   | Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                                  | \$ (10.004,40)    |
| 9808   | Incremento (disminución) en beneficios empleados                                     | \$ 23.619,26      |
| 9810   | Incremento (disminución) en otros pasivos  | \$ (1.391.396,28) |
| 9820   | Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación     | \$ 1.923.860,08   |

  
**Ing Álvaro Aguilera Rey**  
**Representante Legal**

  
**CPA. Jonathan Rea**  
**Contador General**



## Resumen a las Notas Explicativas y Políticas Contables

Se presenta las notas Financieras Auditadas al cierre ejercicio económico del 2014, y el detalle principal de cada una de las cuentas bajo NIFFS, se tomó bajo de forma aleatoria respaldo de los valores que fueron contabilizados en el informe Financiero.

Existen incremento en Propiedades Plantas y Equipos, y Activos Intangibles, no existen un impacto significativo en los Estados Financieros del cierre fiscal del año 2014.

### 1.2 Efectivo y equivalentes de Efectivo

Al cierre del ejercicio económico del 2014 se detallan los valores en saldos contables con sus respectivas conciliaciones los siguientes valores en efectivos

El total de Efectivo cierra en el año fiscal de \$ 740.068,86 en saldo contable de la empresa. Las cuentas principales de movimiento es del Banco Guayaquil, Pichincha, Banco Nacional del Fomento y el Banco del Pacifico, que son utilizadas para las operaciones diarias. En comparación al año anterior se disminuye a 164,917.67 y con una tasa del 18,22%.

#### LA ESMERALDA SALESA

##### Movimiento Bancos

##### SALDOS BANCOS

| 1-2 |                                   | \$            |  |
|-----|-----------------------------------|---------------|--|
|     | Banco Guayaquil cta. cte. 1516582 | \$ 11.625,66  |  |
|     | Banco del Pichincha               | \$ 33.366,72  |  |
|     | Banco Nacional de Fomento         | \$ 689.804,28 |  |
|     | Banco del Pacifico                | \$ 2.652,00   |  |

SALDO AUDITADO \$ 737.448,66

##### ARQUEO DE CAJA CHICA

Caja General \$ 2.620,20 \$ 2.620,20

SALDO AUDITADO \$ 2.620,20

**TOTAL EFECTIVOS Y DISPONIBLES EN EFECTIVO \$ 740.068,86**

### 1.3 De actividades ordinarias no generadas en intereses

Se presenta el siguiente listado de clientes deudores de la empresa, la misma es originada por licitación y contratos de obras del Estado, el método de cancelación es con anticipo al empezar la obra y al término el saldo final.

#### LAESMERALDA S.A. LESEDA S.A

##### MOVIMIENTOS DE ACTIVIDADES NO ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES

|     |                                     |    |                      |
|-----|-------------------------------------|----|----------------------|
| 1-3 | Cientes                             |    |                      |
|     | Cientes Varios                      | \$ | 413.484,88           |
|     | EMASA-EP                            | \$ | 18.644,46            |
|     | Junta Recursos Hidraulicos Jipijapa | \$ | 108.778,41           |
|     | Consortio Aguas de Manta            | \$ | 165.358,77           |
|     | Otras Cuentas por Cobrar Empleados  | \$ | 11.846,09            |
|     | Otras Cuentas por Cobrar            | \$ | 79.496,64            |
|     |                                     |    | <u>\$ 797.609,25</u> |

### 1.4 Servicios y Otros pagos anticipados

Los Anticipos a Proveedores se disminuyen al 93,74 % en comparación al 2013 en los Estados Financieros,

#### LAESMERALDA S.A. LESEDA S.A

##### Servicios y Otros Pagos Anticipados

|                               |    |                     |
|-------------------------------|----|---------------------|
| ANTICIPO A PROVEEDORES VARIOS | \$ | 20.921,50           |
|                               |    | <u>\$ 20.921,50</u> |

### 1.5 Activos por Impuestos Corrientes

Se originó como saldo de crédito fiscal al cierre del ejercicio económico en el 2014 por \$ 410.833,13 por efecto de IVA en ventas y compras.

En retenciones en la fuentes del 1% y 2% da como resultado en el ejercicio por \$ 118.310,17, comparando al 2013 incrementa el crédito al 15,06%.

LA ESMERALDA SALES D'ASA

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

|     |                        |    |            |                      |
|-----|------------------------|----|------------|----------------------|
| 1-5 | CREDITO TRIBUTARIO IVA | \$ | 410.833,13 |                      |
|     | CREDITO IMPTO RTA      | \$ | 118.310,17 |                      |
|     | <b>SALDO AUDITADO</b>  |    |            | <b>\$ 529.143,30</b> |

**1.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Existen las Diferentes cuentas de Propiedades, Planta y Equipo,

**CODIGOS CUENTAS**

|         |                           |
|---------|---------------------------|
| 1020102 | EDIFICIOS                 |
| 1020103 | CONSTRUCCIONES EN CURSO   |
| 1020106 | MUEBLES Y ENSERES         |
| 1020106 | MAQUINARIA Y EQUIPOS      |
| 1020108 | EQUIPO DE COMPUTACION     |
| 1020109 | VEHICULOS                 |
| 1020110 | OTRAS PROPIEDADES         |
| 1020111 | RESPUESTOS Y HERRAMIENTAS |
| 1020112 | DEPRECIACIONES            |

**Evolución de Propiedades, Planta y Equipo**

Se presenta el Movimiento de Propiedades, Planta y Equipo con su respectivo comparativo de los años corrientes del 2013 y 2014.

Se detalla que en la Cuenta Construcciones en Curso disminuye a \$ 293.802,71 y se da de baja a los siguientes Activos por criterio contable ya caduco su vida útil; Muebles y Enseres y Equipo de Computación por un valor de \$ 6.092,23.

Se realiza la adquisición de Maquinarias por \$ 177.261,07 y disminución en la cuenta de Vehículos por \$ 9707.

La variación porcentual del 2014 es del - 8,20 % en la cuenta Propiedades, Planta y Equipo.

LA ESMEFALSA SALES SPA

Propiedad, Planta y Equipo

| CODIGOS      | CUENTAS                   | 2.013                  | DEBE                 | HABER                  | 2.014                  |
|--------------|---------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| 1020102      | EDIFICIOS                 | \$ 22.408,74           |                      |                        | \$ 22.408,74           |
| 1020103      | CONSTRUCCIONES EN CURSO   | \$ 2.028.214,34        | \$ -                 | \$ (293.802,71)        | \$ 1.734.411,63        |
| 1020106      | MUEBLES Y ENSERES         | \$ 6.092,23            |                      | \$ (6.092,23)          | \$ -                   |
| 1020108      | MAQUINARIA Y EQUIPOS      | \$ 566.692,04          | \$ 177.261,07        |                        | \$ 743.953,11          |
| 1020109      | EQUIPO DE COMPUTACION     | \$ 9.056,30            |                      | \$ (9.056,30)          | \$ -                   |
| 1020109      | VEHICULOS                 | \$ 119.558,78          |                      | \$ (9.707,11)          | \$ 109.851,67          |
| 1020110      | OTRAS PROPIEDADES         | \$ -                   |                      |                        | \$ -                   |
| 1020111      | RESPUESTOS Y HERRAMIENTAS | \$ -                   |                      |                        | \$ -                   |
| 1020112      | DEPRECIACIONES            | \$ (206.013,07)        |                      | \$ (67.439,40)         | \$ (273.452,47)        |
| <b>TOTAL</b> |                           | <b>\$ 2.546.009,36</b> | <b>\$ 177.261,07</b> | <b>\$ (386.097,75)</b> | <b>\$ 2.337.172,68</b> |

ASIENTOS DE DIARIOS Y TABLA DE DEPRECIACION ACTUALIZADA BAJO NIFF

Según nuestra auditoria se presenta la siguiente tabla de depreciación

| ACTIVOS               | AÑO DE VIDA UTIL |
|-----------------------|------------------|
| EDIFICIO              | 20 AÑOS          |
| MUEBLES Y ENSERES     | 3 AÑOS           |
| Maquinarias           | 9 AÑOS           |
| Equipo De Computacion | 2 AÑOS           |
| Vehiculos             | 5 AÑOS           |

LA ESMERALDA S.A LESDASA

CONSTRUCCIONES EN CURSO

|                                |    |                 |
|--------------------------------|----|-----------------|
| P ISIDRO AYORA INST TUBERIA    | \$ | 641.153,79      |
| P SOL MARENA                   | \$ | 16.507,86       |
| P REGICITY S.A REMIGIO ALCIVAR | \$ | 23.224,78       |
| MONTECRISTI CONST SIST AAPP    | \$ | 439.638,80      |
| BACTERIAS BENEFICAS            | \$ | 26.788,30       |
| SUCUA                          | \$ | 587.098,10      |
|                                |    | \$ 1.734.411,63 |

1.7 Activos Intangibles

En la cuentas de activos intangibles se presentan las siguientes cuentas contables que se detalla a continuación. Existe un incremento porcentual del 57,59% comparado al año anterior.

|   |    |                  |
|---|----|------------------|
| <b>ACTIVO INTANGIBLE</b>                    | \$ | <b>42.434,35</b> |
| MARCAS , PATENTES , GASTOS DE INVESTIGACION | \$ | 10.026,57        |
| OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                   | \$ | 32.407,78        |

2-1 Proveedores Locales

En proveedores locales se desglosan los siguientes rubros.

LA ESMERALDA S.A LESDASA

2-1

|                         |    |              |              |
|-------------------------|----|--------------|--------------|
| Proveedores             |    | \$           | 1.216,049.19 |
| Cuenta por Pagar Varios | \$ | 1.215,190.67 |              |
| Jijón Milton Omar       | \$ | 445.98       |              |
| Plaza Galo              | \$ | 172.54       |              |
| Ace                     | \$ | 240.00       |              |

La variación porcentual en esta actividad operativa es del 59,80% indicando un incremento en el financiamiento con los Proveedores Locales.

2.2 Obligaciones Corrientes

Se registra un saldo contable al 2014 en el Banco de Guayaquil por \$ 8.236,49 a corto plazo adicional otras cuentas por pagar y de empleados por \$ 16.815,00

LA ESMERALDA S.A. LEED S.A.

---

*Obligaciones a Instituciones Financieras*

Banco de Guayaquil | \$ 8.236,49

LA ESMERALDA S.A. LEED S.A.

---

*Otras Cuentas por Pagar*

Cuenta por pagar empleados | \$ 2.014,12  
Otras Cuentas por Pagar | \$ 16.815,00  
\$ 18.829,12

Otros Pasivos Corrientes

LA ESMERALDA S.A. LEED S.A.

---

OTRO PASIVO CORRIENTE

PASIVOS \$ 548.426,46

Empresa Publica de Desarrollo EC \$ 517.757,28  
Construmanta S.A \$ 19.669,18  
IESS Milagro \$ 11.000,00

LA ESMERALDA SA LEEDSA

---

Obligaciones corrientes

PROVISIONES

| <u>RUBROS</u>        | <u>VALORES</u>      |
|----------------------|---------------------|
| PROVISION IMPUESTOS  | \$ 9.994,70         |
| IESS                 | \$ 10.194,29        |
| DECIMO TERCER SUELDO | \$ 12.993,28        |
| DECIMO CUARTO SUELDO | \$ 23.225,42        |
| VACACIONES           | \$ 29.583,98        |
| <b>TOTAL</b>         | <b>\$ 85.991,67</b> |

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

| <u>RUBROS</u>             | <u>VALORES</u>       |
|---------------------------|----------------------|
| IMPUESTO A LA RENTA       | \$ 77.637,94         |
| ANTICIPO IMPUESTO A LA RE | \$ 43.655,87         |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$ 121.293,81</b> |

PARTICIPACION DE TRABAJADORES

| <u>RUBROS</u>                 | <u>VALORES</u>      |
|-------------------------------|---------------------|
| Participacion de Trabajadores | \$ 62.276,42        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 62.276,42</b> |

### 3.1 PATRIMONIO

#### LA ESMERALDA S.A. LEONISA

##### Patrimonio

| <u>CODIGO</u>           | <u>DESCRIPCION</u>   | <u>VALORES</u>         |
|-------------------------|----------------------|------------------------|
| 30101                   | CAPITAL SOCIAL       | \$ 800,00              |
| 302                     | APORTES SOCIOS       | \$ 1.231.302,28        |
| 30401                   | RESERVA LEGAL        | \$ 3.170,00            |
| 30402                   | GANANCIAS ACUMULADAS | \$ 989.694,38          |
| 30701                   | GANANCIA ACTUAL      | \$ 275.261,79          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> |                      | <b>\$ 2.500.238,45</b> |

La cuenta Patrimonio de la compañía cierra en el 2014 un incremento del 9,64 % que equivale en Dólares US\$ 219.773,39.

Como observación los Aportes para Futuras Capitalizaciones se disminuyen a \$ 55.488,58 dólares y la Ganancia Neta en el Periodo es de \$ 275.261,79, inferior al 2013 que se obtuvo en porcentaje el 24,74 %.

#### Balances Comparativos

En el año 2014 existe una disminución en los activos corrientes por \$ 506.286,14, donde el impacto significativo se refleja en los pagos anticipados a los proveedores por el valor de \$ 313.385,44 y un saldo inferior en efectivos y equivalentes por \$ 164.917,67 , en porcentaje es el - 19,51% en los activos corrientes comparando al ejercicio económico anterior.

En propiedades, plantas y equipos existe una variación inferior comparado al 2013 por el valor de \$208.836,68, por motivo de la baja de Equipos de Computación y Muebles y Enseres y la disminución en Construcciones en Curso y Vehículos.

Las Obligaciones Financieras se presentan a finalizar en el 2014 a corto plazo por el valor de \$ 8.236,49 y en el Financiamiento a Proveedores quedo un incremento por \$ 488.910,31 .En Patrimonio de la sociedad como se indicó en la nota financiera ( 3-1 ) el 9.64% que equivale en Dólares US\$ 219.773,39 .

| LA EMPRESA S.A. C. S. A.                |   |                        |                        |                        |
|---|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| ANÁLISIS COMPLETO                       |   |                        |                        |                        |
| CERCA                                   |   |                        |                        |                        |
| CONCEPTO                                | REFERENCIA  | 2011                   | 2010                   | LABORAL                |
| <b>1. ACTIVO</b>                        |   | <b>\$ 5.558.412,36</b> | <b>\$ 4.561.331,61</b> | <b>\$ 5.017.000,75</b> |
| 101                                     | ACTIVO CORRIENTE                                  | 2.395.401,02           | 2.383.121,23           | 1.908.286,34           |
| 10101                                   | CASH Y EQUIVALENTES LIQUIDABLES                   | 54.381,54              | 191.198,56             | 154.811,51             |
| 10102                                   | ACTIVOS FINANCIEROS                               | 891.368,89             | 797.608,25             | 84.259,64              |
| 1010205                                 | DOCUMENTO Y CUENTA POR PAGAR NO RELACIONADOS      | 891.368,89             | 797.608,25             | 84.259,64              |
| SE 101020501                            | DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESE | 891.368,89             | 797.608,25             | 84.259,64              |
| 10103                                   | INVENTARIOS                                       | 3.368,24               | 3.78,80                | 2.690,46               |
| 1010303                                 | INVENTARIO DE MINISTROS DE BIENESTAR CONSUMIDOS   | 3.368,24               | 3.78,80                | 2.690,46               |
| 101030301                               | MINISTROS DE BIENESTAR CONSUMIDOS                 | 3.368,24               | 3.78,80                | 2.690,46               |
| 10104                                   | ACTIVOS DE ENTREGAS                               | 27.302,81              | 30.921,30              | 123.288,11             |
| 1010401                                 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES                  | 489.894,23             | 521.143,29             | 89.287,89              |
| 1010501                                 | CREDITO TRIBUTARIO                                | 89.100,44              | 41.838,19              | 17.007,59              |
| 1010502                                 | CREDITO TRIBUTARIO COMPLETO A LA REVISTA          | 56.510,78              | 118.821,27             | 51.899,58              |
| 102                                     | ACTIVO NO CORRIENTE                               | 2.394.000,51           | 2.477.208,60           | 3.008.714,41           |
| 10201                                   | FINANCIEROS - FINANCIOS TELEFONOS                 | 2.394.000,51           | 2.477.208,60           | 1.258.840,96           |
| 1020101                                 | TERRENOS  | -                      | -                      | -                      |
| 1020102                                 | EDIFICIOS   | 22.401,74              | 22.401,74              | -                      |
| 1020103                                 | CONSTRUCCIONES EN CURSO                           | 2.028.114,94           | 1.794.411,69           | 1.299.812,71           |
| 1020105                                 | MUEBLES Y ENFERES                                 | 8.091,23               | -                      | 15.022,23              |
| 1020106                                 | MADURNAS Y EQUIPOS                                | 586.592,04             | 741.958,11             | 177.261,07             |
| 1020108                                 | EQUIPO DE COMPUTACION                             | 9.056,30               | -                      | 19.056,30              |
| 1020109                                 | OTROS   | 114.958,28             | 150.846,87             | 19.977,11              |
| 1020112                                 | OTRAS ACCIONES MONEDAS FIATAS Y EQUIPO            | 126.111,07             | 127.482,47             | 187.420,40             |
| 10204                                   | ACTIVO INTANGIBLE                                 | 67.891,82              | 42.454,25              | 34.499,20              |
| 1020402                                 | MARCA PATENTES, DERECHOS DE INVESTIGACION         | 7.484,47               | 10.116,77              | 2.280,42               |
| 1020406                                 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES                         | 10.407,35              | 32.337,48              | 11.908,78              |
| 10207                                   | INVERSIONES                                       | -                      | 84.902,87              | 58.632,87              |
| 1020701                                 | OTRAS INVERSIONES                                 | -                      | 84.902,87              | 58.632,87              |
| <b>1 TOTAL ACTIVO:</b>                  |   | <b>\$ 5.558.412,36</b> | <b>\$ 4.561.331,61</b> | <b>\$ 5.017.000,75</b> |
| <b>2. PASIVOS</b>                       |   | <b>\$ 7.877.957,70</b> | <b>\$ 7.961.101,71</b> | <b>\$ 8.142.954,16</b> |
| 201                                     | PASIVOS CORRIENTES                                | 374.141,04             | 1.111.676,70           | 338.133,84             |
| 20103                                   | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                    | 727.188,88             | 1.216.048,19           | 468.880,81             |
| 2010301                                 | LOCALES   | 727.188,88             | 1.216.048,19           | 468.880,81             |
| 20104                                   | OBLIGACIONES A INSTITUCIONES FINANCIERAS          | 18.390,00              | 6.700,00               | 10.000,00              |
| 2010401                                 | LOCALES   | 18.390,00              | 6.700,00               | 10.000,00              |
| 2011                                    | OTROS PASIVOS CORRIENTES                          | -                      | -                      | -                      |
| 20113                                   | LOCALES   | -                      | -                      | -                      |
| 20107                                   | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES                     | 228.762,16             | 268.928,52             | 59.627,79              |
| 2010701                                 | CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA                  | 8.201,91               | 51.850,77              | 44.751,54              |
| 2010702                                 | PRESTAMO A LA REVISTA POR PAGAR                   | 59.399,60              | 77.837,94              | 9.239,34               |
| 2010703                                 | OTROS   | 77.170,65              | 117.140,81             | 114.077,71             |
| 2010704                                 | POR EL SERVICIO DE ENTREGA DE                     | 12.182,12              | 61.821,69              | 33.619,26              |
| 2010705                                 | PARTICIPACION DE TRABAJADORES                     | 51.265,10              | 61.276,12              | 7.111,26               |
| 20113                                   | OTROS PASIVOS CORRIENTES                          | 27.180,11              | 118.228,12             | 19.400,99              |
| 202                                     | PASIVOS A LARGO PLAZO                             | 1.420.214,24           | 346.426,48             | 1.255.887,79           |
| 20201                                   | OBLIGACIONES A INSTITUCIONES FINANCIERAS          | 1.420.214,24           | -                      | 1.364.854,44           |
| 2020101                                 | LOCALES   | 1.420.214,24           | -                      | 1.364.854,44           |
| 20204                                   | CUENTA POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS            | -                      | 543.426,48             | 548.426,48             |
| 2020401                                 | LOCALES   | -                      | 543.426,48             | 548.426,48             |
| <b>2 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b> |   | <b>\$ 7.877.957,70</b> | <b>\$ 7.961.101,71</b> | <b>\$ 8.142.954,16</b> |
| 301                                     | PATRIMONIO NETO                                   | 2.286.455,96           | 2.500.128,41           | 2.157.773,38           |
| 30101                                   | PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS                     | 2.286.455,96           | 2.500.128,41           | 2.157.773,38           |
| 3010101                                 | CAPITAL   | 1.387.180,64           | 1.381.103,38           | 65.988,90              |
| 3010102                                 | CAPITAL SOCIAL                                    | 300,00                 | 300,00                 | -                      |
| 302                                     | APORTES DE SOCIOS DE CAPITAL DADO                 | 1.286.700,60           | 1.201.102,28           | 88.400,40              |
| 303                                     | RESERVAS  | 3.170,00               | 1.700,00               | -                      |
| 30301                                   | RESERVA LEGAL                                     | 3.170,00               | 1.700,00               | -                      |
| 306                                     | RESULTADOS ACUMULADOS                             | 623.826,45             | 615.654,38             | 365.767,99             |
| 30601                                   | GANANCIAS ACUMULADAS                              | 623.826,45             | 615.654,38             | 365.767,99             |
| 307                                     | RESULTADO DEL EJERCICIO                           | 385.767,99             | 271.261,79             | 80.506,14              |
| 30701                                   | GANANCIA NETA DEL EJERCICIO                       | 385.767,99             | 271.261,79             | 80.506,14              |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>        |   | <b>\$ 5.558.412,36</b> | <b>\$ 4.561.331,61</b> | <b>\$ 5.017.000,75</b> |

### Indicadores Financieros

Entre los principales indicadores podemos mencionar,

|  |               |
|--|---------------|
| RAZON CORRIENTE                              | 1.38          |
| INDICE FINANCIERO ENDEUDAMIENTO              | 0.82          |
| APACALAMIENTO FINANCIERO A CORTO PLAZO       | 0.61          |
| CONCENTRACION DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO | 73.39%        |
| INDICE DE SOLVENCIA                          | 1.38          |
| INDICE DE RENTABILIDAD                       | 11.01%        |
| INDICE ESTRUCTURAL                           | 54.81%        |
| CAPITAL DE TRABAJO                           | \$ 575,445.01 |

La Sociedad tiene índices de endeudamiento favorables en el año corriente.