

EXP 116546

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784- CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, 10 de Junio del 2010

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

MULTIQUIP S.A.

Ciudad

*He auditado el balance general adjunto de **MULTIQUIP S.A.** al 31 de diciembre de 2.009 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.009*

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

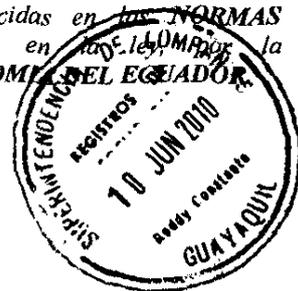
*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de **MULTIQUIP S.A.** al 31 de Diciembre del 2.009, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley, por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMÍA DEL ECUADOR**.*

Atentamente



ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor Externo Calificado # 158



MULTIQUIP S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO		
CORRIENTE		1.207.776,23
CAJA-BANCOS	NOTA 2	37.511,54
CUENTAS POR COBRAR		1.170.264,69
CLIENTES	NOTA 3	447.527,90
CRÉDITO FISCAL	NOTA 4	<u>722.736,79</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NOTA 1	8.289.045,51
DEPRECIABLES:		
MUEBLES Y ENSERES		6.429,54
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES		9.347.755,56
VEHICULO		1.141.324,17
EQUIPO DE OFICINA		890,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		<u>5.628,00</u>
		<u>10.502.027,27</u>
DEPRECIACIONES ACUMULADAS		<u>-2.212.981,76</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u><u>9.496.821,74</u></u>

MULTIQUIP S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PASIVO			
CORRIENTE			6.298.084,40
OBLIGACIONES FINANCIERAS	NOTA 5	579.766,77	
CUENTAS POR PAGAR		1.688.782,25	
PROVEEDORES	NOTA 6	1.688.782,25	
OTROS PASIVOS CORRIENTES			<u>4.029.535,38</u>
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	NOTA 7	3.404.576,04	
NOMINA	NOTA 8	82.736,64	
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 9	130.012,23	
ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 10	266.521,47	
CUENTAS RELACIONADAS	NOTA 11	<u>145.689,00</u>	
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO			2.640.635,22
OBLIGACIONES FINANCIERAS	NOTA 12	194.623,71	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			<u>2.446.011,51</u>
ACCIONISTAS	NOTA 13	<u>2.446.011,51</u>	
PATRIMONIO			558.102,12
CAPITAL	NOTA 14	800,00	
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES		130.829,44	
RESERVA LEGAL		19.149,15	
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR		202.261,03	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		<u>205.062,50</u>	
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>9.496.821,74</u></u>

MULTIQUIP S.A.
ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

<i>INGRESOS OPERACIONALES</i>			6.028.147,76
<i>VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 12%</i>	2.977.671,15		
<i>VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 0%</i>	<u>2.901.378,17</u>	5.879.049,32	
<i>OTROS INGRESOS POR VENTAS DE ACTIVOS</i>		<u>149.098,44</u>	
<i>COSTO DE VENTA</i>			<u>-5485715,78</u>
			542.431,98
<i>GASTOS OPERACIONALES</i>			<u>-220.765,31</u>
<i>UTILIDAD OPERACIONAL</i>			321.666,67
<i>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</i>			<u>-48.250,00</u>
<i>UTILIDAD ANTES DE PAGO DE IMPUESTO</i>			273.416,67
<i>25% IMPUESTO A LA RENTA</i>			<u>-68354,17</u>
<i>UTILIDAD NETA</i>			<u><u>205.062,50</u></u>

MULTIQUIP S.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	SALDO AL 31-dic-08	INCREMENTO	DECREMENTO	AJUSTES		TOTAL
				DEBE	HABER	
VEHICULO	4.582.591,82	534.719,88	0,00		-3.975.987,53	1.141.324,17
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.321.160,00	4.986.408,77	-935.800,74	3.975.987,53		9.347.755,56
MUEBLES Y ENSERES	0,00	6.429,54	0,00	0,00	0,00	6.429,54
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	0,00	5.628,00	0,00	0,00	0,00	5.628,00
EQUIPO DE OFICINA	0,00	890,00	0,00	0,00	0,00	890,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	5.903.751,82	5.534.076,19	-935.800,74	3.975.987,53	-3.975.987,53	10.502.027,27
						-2.212.981,76
						8.289.045,51

MULTIQUIP S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	800,00	130.829,44	19.149,15	202.261,03	0,00	353.039,62
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA LEGAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	205.062,50	205.062,50
	800,00	130.829,44	19.149,15	202.261,03	205.062,50	558.102,12

MULTIQUIP S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.009 al 31 de Diciembre del 2.009

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

Los estados financieros de **MULTIQUIP S.A.** están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**; Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.**

B) PERIODO CONTABLE

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2009 y el 31 de Diciembre del 2009.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables por no disponer de cartera vencida.

E) ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objeto de mantener el valor actualizado; las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Vehículo	20%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipo de Computación	33%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%

NOTA 2

CAJA-BANCOS

BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.

CAJA CHICA

La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Son facturas que no han sido efectivadas durante el presente ejercicio.

NOTA 4

CRÉDITO FISCAL

Son impuestos retenidos a la empresa en el presente periodo..

NOTA 5

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Son compromisos adquiridos por la empresa por adquisicion de bienes cuyo detalle es el siguiente:

POWERSCREEN FLORIDA		161.245,00
Compactad Caterp. 815B	62.500,00	
3 Plataformas y 2 Conveyors	<u>98.745,00</u>	
DITECA		133.758,11
CATERPILLAR CRÉDITO (12 PAGARES DE \$1.452,76 C/U)		278.330,14
VENCE DE ENERO A DIC DEL 2010	17.433,12	
(12 PAGARES DE \$8.604,99 C/U)		
VENCE A ENERO A DIC. DEL 2010	103.259,88	
(12 PAGARES DE \$2.275,50 C/U)		
VENCE A ENERO A DIC. DEL 2010	27.306,00	
(5 PAGARES DE \$2.014,70 C/U)		
VENCE A ENERO A MAYO. DEL 2010	10.073,50	
(12 PAGARES DE \$4.939,55 C/U)		
VENCE A ENERO A DIC. DEL 2010	59.274,60	
(12 PAGARES DE \$5.081,92 C/U)		
VENCE A ENERO A DIC. DEL 2010	<u>60.983,04</u>	573.333,25
INTERESES		<u>6.433,32</u>
TOTAL		579.766,77

NOTA 6

PROVEEDORES

Son valores por pagar a proveedores por materiales que entregan a la empresa y que fueron adquiridas en el presente ejercicio.

NOTA 7

PRESTAMO DE ACCIONISTA

Son entregas que realiza los accionistas a la empresa la misma que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 8

NOMINA

Son valores por pagar:

<i>IESS</i>		
<i>Aportes Patronales e Individuales</i>	<i>2.251,79</i>	
<i>Planilla de Ajustes</i>	<i>2.085,92</i>	
<i>Planilla Prestamo Quirografario</i>	<i><u>103,56</u></i>	<i>4.441,27</i>
<i>PROVISIONES AL PERSONAL</i>		
<i>Decimo Tercer Sueldo</i>	<i>1.681,30</i>	
<i>Decimo Cuarto Sueldo</i>	<i>7.787,64</i>	
<i>Vacaciones</i>	<i>11.923,26</i>	
<i>Fondo de Reserva</i>	<i>166,60</i>	
<i>Sueldos</i>	<i><u>8.486,57</u></i>	<i>30.045,37</i>
<i>15% Participación de Empleados</i>		<i><u>48.250,00</u></i>
<i>TOTAL</i>		<i>82.736,64</i>

NOTA 9

IMPUESTO POR PAGAR

<i>SRI</i>	
<i>IVA y Retenciones en la Fuente Pagado en el año 2010</i>	<i>56.859,88</i>
<i>25% Impuesto a la Renta Año 2009</i>	<i>68.354,17</i>
<i>Municipio de Guayaquil 1.5 x Mil</i>	<i><u>4.798,18</u></i>
<i>TOTAL</i>	<i>130.012,23</i>

NOTA 10

ANTICIPO DE CLIENTES

Son valores entregados por clientes a la empresa en el presente año. \$266.521,47

NOTA 11

CUENTAS RELACIONADAS

Son valores entregados por la empresa relacionada las mismas que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 12

OBLIGACIONES FINANCIERAS

<i>CATERPILLAR CRÉDITO 4 letras por \$ 1.452,76 C/U vence de Enero a Abril del 2011</i>	<i>5.811,04</i>
<i>6 letras por \$8.604,99 C/U vence de Enero a Junio del 2011</i>	<i>51.629,94</i>
<i>7 letras por \$2.275,50 C/U vence de Enero a Julio del 2011</i>	<i>15.928,50</i>
<i>5 letras por \$4.939,55 C/U vence de Enero a Mayo del 2011</i>	<i>24.697,75</i>
<i>19 letras por \$5.081,92 C/UJ vence de Enero 2011 a Julio 2012</i>	<i>96.556,48</i>
TOTAL	<u>194.623,71</u>

NOTA 13

PRESTAMO DE ACCIONISTA

Son entregas que realiza los accionistas a la empresa la misma que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 14

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2008 que esta conformado de la siguiente manera

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
<i>Hector A. Catagua Delgado</i>	<i>360</i>	<i>45.00</i>	<i>1,00</i>	<i>360</i>
<i>Fanny R. León Freire</i>	<i>360</i>	<i>45.00</i>	<i>1,00</i>	<i>360</i>
<i>Fernando A. Salazar Tuffo</i>	<i>80</i>	<i>10.00</i>	<i>1,00</i>	<i>80</i>
Total	800	100.00	1,00	\$ 800,00

NOTA 15

PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La empresa no realiza provisiones para cuentas incobrables por no estimarlo necesario.

NOTA 16

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE Y CUENTAS DE ORDEN

No se registran activo ni pasivo contingente así como tampoco existen cuentas de orden.

NOTA 17

PROVISIONES PARA BENEFICIO SOCIAL Y JUBILACION

La empresa no realiza provisiones para estos beneficios sociales.

NOTA 18

EVENTOS SUBSIGUIENTES

*Entre el 31 de diciembre del 2.009 y la fecha de preparación de estos estados financieros 22 de Abril del 2010 no se produjeron eventos que en opinión de la administración de **MULTIQUIP S.A.** que pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros*

SEGUNDA PARTE

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoría a los estados financieros de **MULTIQUIP S.A.** se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986*

BASE LEGAL

Mediante escritura pública inscrita en el registro mercantil de la ciudad de Guayaquil provincia de Guayas según resolución #04-G-IJ-0004369 del 02 de Agosto del 2004 e inscrita con el #93576 al 93605, número 1451 del Registro mercantil anotado en el repertorio #22844; Constituyéndose de esta manera en sociedad anónima; y cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes de los estatutos de la entidad.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por **MULTIQUIP S.A.***
- B) El de verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El de poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) El de evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El de determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría abarcó el periodo de 01 de enero del 2.009 al 31 de diciembre del 2.009 habiendo iniciado mi trabajo el 22 de Abril del 2.010 y concluido el 10 de Junio del 2.010.

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Los estados financieros de **MULTIQUIP S.A.** están preparados de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD***

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Representante Legal</i>	<i>Sr. Hector Catagua Delgado</i>
<i>Contadora</i>	<i>Econ. Luzmery Cedeño Ferrin</i>

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Durante el examen de auditoria externa practicado a los estados financieros de **MULTIQUIP S.A.** he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- A) Existe total evidencia de que, las órdenes que emite la gerencia las hace por escrito; Quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas a cada funcionario que labora en la institución.*
- B) Se utiliza formularios de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*
- C) Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto del área financiera como la societaria; debidamente ordenada y archivada.*

CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de **MULTIQUIP S.A.** corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.*

Atentamente



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158