

# **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, 02 de Julio del 2012

**Señores**

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

**MULTIQUIP S.A.**

**Ciudad**

*He auditado el balance general adjunto de MULTIQUIP S.A. al 31 de diciembre de 2.011 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 2.011*

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

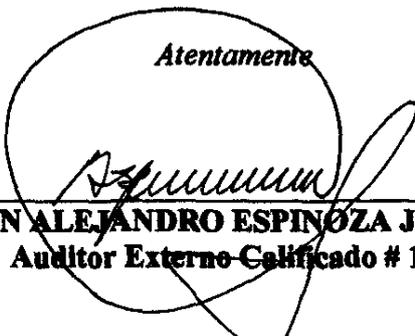
*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen 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 2.011, 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 ECONOMIA DEL ECUADOR**.*

Atentamente

  
**ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor Externo-Calificado # 158**



**MULTIQUIP S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			<b>2.420.843,08</b>
CAJA-BANCOS	NOTA 2	184.735,33	
CUENTAS POR COBRAR		1.673.086,73	
CLIENTES	NOTA 3	999.360,32	
CRÉDITO FISCAL	NOTA 4	670.638,58	
PRESTAMO A EMPLEADO	NOTA 5	<u>3.087,83</u>	
MERCADERIA EN TRANSITO	NOTA 6	563.021,02	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	NOTA 1		<b>11.116.894,45</b>
DEPRECIABLES:			
MUEBLES Y ENSERES		6.429,54	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES		13.693.644,03	
VEHICULO		1.733.750,24	
EQUIPO DE OFICINA		890,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		16.031,29	
SOFTWARE		<u>3.900,00</u>	
		15.454.645,10	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS		<u>-4.337.750,65</u>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			<b><u>13.537.737,53</u></b>



**MULTIQUIP S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			2.104.856,64
<b>OBLIGACIONES POR PAGAR</b>			
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 7	77.770,73	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			
PROVEEDORES	NOTA 8	1.723.527,40	
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>			<u>303.558,51</u>
NOMINA	NOTA 9	131.942,26	
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 10	154.467,25	
M.I. MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL	NOTA 11	<u>17.149,00</u>	
<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>			3.464.673,69
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 12	274.229,27	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<u>3.190.444,42</u>
PRESTAMO DE ACCIONISTA	NOTA 13	2.848.778,82	
PROVEEDORES	NOTA 14	341.665,60	
<b>PATRIMONIO</b>			7.968.207,20
<b>CAPITAL Y RESERVA</b>			
CAPITAL	NOTA 15	19.949,15	
RESERVA LEGAL		800,00	
		<u>19.149,15</u>	
<b>APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>			6.986.041,25
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR</b>			572.988,53
<b>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</b>			<u>389.228,27</u>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<u><u>13.537.737,53</u></u>



**MULTIQUIP S.A.**  
**ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>INGRESOS</b>		<b>6.021.759,59</b>
<b>VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 12%</b>	<b>5.072.501,94</b>	
<b>VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 0%</b>	<b>719.257,65</b>	
<b>EXPORTACIONES</b>	<u><b>230.000,00</b></u>	
<b>OTROS INGRESOS POR VENTAS DE ACTIVOS</b>		<u><b>342.074,74</b></u>
		<b>6.363.834,33</b>
<b>COSTO DE VENTA</b>		<u><b>-5.436.243,96</b></u>
		<b>927.590,37</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES (GENERALES)</b>		<u><b>-325.069,83</b></u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>602.520,54</b>
<b>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		<u><b>-90.378,08</b></u>
<b>UTILIDAD ANTES DE PAGO DE IMPUESTO</b>		<b>512.142,46</b>
<b>24% IMPUESTO A LA RENTA</b>		<u><b>-122.914,19</b></u>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<u><b>389.228,27</b></u>



**MULTIQUIP S.A.**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

	<b>SALDO AL 31-dic-10</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DECREMENTO POR VENTA</b>	<b>DECREMENTO POR TIEMPO DE USO</b>	<b>TOTAL</b>
VEHICULO	1.648.044,88	85.705,36	0,00	0,00	1.733.750,24
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.980.944,15	5.661.377,56	-1.948.677,68	0,00	13.693.644,03
MUEBLES Y ENSERES	6.429,54	0,00	0,00	0,00	6.429,54
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	12.167,29	3.864,00	0,00	0,00	16.031,29
EQUIPO DE OFICINA	890,00	0,00	0,00		890,00
SOFTWARE	0,00	3.900,00	0,00	0,00	3.900,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	11.648.475,86	5.754.846,92	-1.948.677,68	0,00	15.454.645,10
					-4.337.750,65
					<b>11.116.894,45</b>



**MULTIQUIP S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

	<b>CAPITAL</b>	<b>APORTE FUTURA CAPITALIZACION</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>UTILIDAD AÑOS ANTERIORES</b>	<b>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</b>	<b>TOTAL</b>
<i>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010</i>	800,00	345.829,44	19.149,15	572.988,53	0,00	938.767,12
<i>CAPITAL</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>APORTE FUTURA CAPITALIZACION</i>	0,00	6.640.211,81	0,00	0,00	0,00	6.640.211,81
<i>RESERVA LEGAL</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>UTILIDAD AÑOS ANTERIORES</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	389.228,27	389.228,27
	<b>800,00</b>	<b>6.986.041,25</b>	<b>19.149,15</b>	<b>572.988,53</b>	<b>389.228,27</b>	<b>7.968.207,20</b>

# MULTIQUIP S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.011 al 31 de Diciembre del 2.011

## 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 2011 y el 31 de Diciembre del 2011.*

#### 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

**PRESTAMO A EMPLEADOS**

*Son valores que la empresa presta a sus empleados para ser descontados en los roles de pago.*

NOTA 6

**MERCADERIA EN TRANSITO**

*Son pedidos de productos que requiere la empresa para su normal desarrollo y se los hace por medio de importaciones a los países que llegan a convenir.*

NOTA 7

**DOCUMENTOS POR PAGAR**

*Caterpillar  
Opracion #6420066  
Tasa 8%  
Vencimiento de Enero a Dic*

7770,73

**NOTA 8****PROVEEDORES**

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

**NOTA 9****NOMINA**

*Son valores por pagar:*

<b>IESS</b>		
<i>Aportes Patronales e Individuales</i>	<i>5.751,80</i>	
<i>Planilla de Fondo de Reserva</i>	<i>3.180,84</i>	
<i>Planilla Prestamo Quirografario</i>	<i><u>823,01</u></i>	<i>9.755,65</i>
<b>PROVISIONES AL PERSONAL</b>		
<i>Decimo Tercer Sueldo</i>	<i>3.462,23</i>	
<i>Decimo Cuarto Sueldo</i>	<i>12.259,13</i>	
<i>Vacaciones</i>	<i><u>16.087,17</u></i>	<i>31.808,53</i>
<i>15% Participación de Empleados</i>		<i><u>90.378,08</u></i>
<b>TOTAL</b>		<b><i>131.942,26</i></b>

**NOTA 10****IMPUESTO POR PAGAR**

<b>SRI</b>	
<i>IVA y Retenciones en la Fuente Pagado en el año 2012</i>	<i>31.553,06</i>
<i>24% Impuesto a la Renta Año 2011</i>	<i><u>122.914,19</u></i>
<b>TOTAL</b>	<b><i>154.567,25</i></b>

**NOTA 11****M.L MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL**

*Son impuesto del 1,5 X Mil correspondiente al año 2011. \$17.149,00*

## NOTA 12

**DOCUMENTOS POR PAGAR****Caterpillar***Operación 6420066**Tasa de Interés 8%**36 pagares de Enero 13 a Dic/2015*

274.229,27

## 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

**PROVEEDORES**

*Son valores entregados por proveedores de la empresa en el presente ejercicio.*  
\$341,665.60

## NOTA 15

**CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2011 que esta conformado de la siguiente manera

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

## NOTA 16

**PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

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

**NOTA 17****ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE Y CUENTAS DE ORDEN**

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

**NOTA 18****PROVISIONES PARA BENEFICIO SOCIAL Y JUBILACION**

*La empresa no realiza provisiones para estos beneficios sociales.*

**NOTA 19****EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de preparación de estos estados financieros 18 de Abril del 2012 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-LJ-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 2.011 al 31 de diciembre del 2.011 habiendo iniciado mi trabajo el 18 de Abril del 2.012 y concluido el 02 de Julio del 2.012.*

### 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 auditoría 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**