

# **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, 25 de Mayo del 2009

**Señores**  
**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**  
**MULTIQUIP S.A.**  
**Ciudad**



*He auditado el balance general adjunto de **MULTIQUIP S.A.** al 31 de diciembre de 2.008 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 2.008*

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

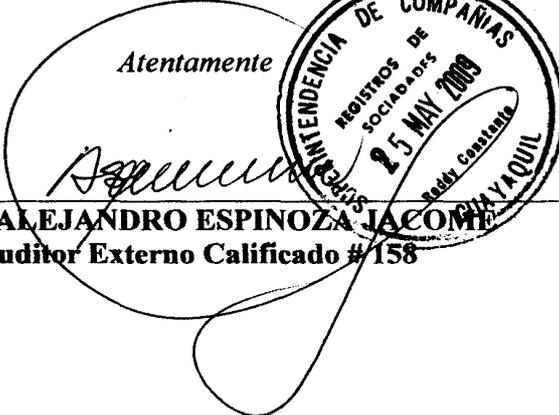
*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen 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 2.008, 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 COMPAÑIAS 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 2008**

**ACTIVO**

**CORRIENTE**

CAJA-BANCOS	NOTA 2	188.124,40
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	NOTA 3	198.164,32
CRÉDITO FISCAL	NOTA 4	<u>567.490,74</u>

**TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE** **953.779,46**

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**FIJO**

NOTA 1

DEPRECIABLES		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS		1.321.160,00
VEHICULO		<u>4.582.591,82</u>
<b>TOTAL</b>		<b>5.903.751,82</b>

DEPRECIACIONES -1.371.665,40

**TOTAL DE ACTIVO FIJO** 4.532.086,42

**TOTAL DE ACTIVOS** 5.485.865,88

**MULTIQUIP S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**PASIVO**  
**CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES RELACIONADAS	NOTA 5	881.622,68
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	NOTA 6	438.931,80
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	NOTA 7	950.859,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 8	12.849,24
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 9	46.626,03
PATICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	NOTA 10	45.400,00
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	NOTA 11	<u>52.630,53</u>

**TOTAL PASIVO CORRIENTE** 2.428.919,28

**NO CORRIENTE**

CUENTA POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADAS	NOTA 12	987.622,68
DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES	NOTA 13	765.386,89
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	NOTA 14	<u>950.897,41</u>

**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE** 2.703.906,98

**PATRIMONIO**

CAPITAL	NOTA 15	800,00
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES		130.829,44
RESERVA LEGAL		19.149,15
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR		10.769,56
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		<u>191.491,47</u>

**TOTAL DE PATRIMONIO** 353.039,62

**TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO** 5.485.865,88



**MULTIQUIP S.A.**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

	<b>SALDO AL 31-dic-07</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DECREMENTO</b>	<b>TOTAL</b>
<i>VEHICULO</i>	3.538.891,82	1.222.200,00	-178.500,00	4.582.591,82
<i>MAQUINARIA Y EQUIPO</i>	0,00	1.321.160,00	0,00	1.321.160,00
<i>TOTAL</i>	3.538.891,82	2.543.360,00	-178.500,00	5.903.751,82
<i>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</i>				-1.371.665,40
				<b>4.532.086,42</b>

**MULTIQUIP S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
<i>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007</i>	800,00	130.829,44	0,00	197.441,05	0,00	329.070,49
<i>CAPITAL</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>APORTE FUTURA CAPITALIZACION</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>RESERVA LEGAL</i>	0,00	0,00	19.149,15	0,00	0,00	19.149,15
<i>UTILIDAD AÑOS ANTERIORES</i>	0,00	0,00	0,00	-186.671,49	0,00	-186.671,49
<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	191.491,47	191.491,47
	<b>800,00</b>	<b>130.829,44</b>	<b>19.149,15</b>	<b>10.769,56</b>	<b>191.491,47</b>	<b>353.039,62</b>

# MULTIQUIP S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.008 al 31 de Diciembre del 2.008

## 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 2008 y el 31 de Diciembre del 2008.*

#### 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.*

Vehiculo	20%
Maquinarias y Equipos	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

**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADAS**

*Son valores por pagar a empresas relacionadas que proveen materiales que la empresa requiere y que fueron adquiridas en el presente ejercicio.*

NOTA 6

**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

*Son valores por pagar a proveedores de insumos y materiales que entregan a la empresa para el desenvolvimiento normal de sus actividades.*

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

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

*De la revisión de esta cuenta se pudo constatar que corresponden a pagos que la empresa debe realizar a varias personas por diferentes conceptos*

**NOTA 9**

**IMPUESTO POR PAGAR**

*Provisión para el pago del Impuesto a la renta de la Empresa correspondiente al ejercicio económico 2008 cuyo valor es de \$ 65.775,19 pero que por un error de apreciación esta rebajado la Reserva Legal de este valor la cantidad de \$19.149,15 y que estoy demostrando muy independientemente que realicen asientos de ajustes o reclasificación a partir de enero del 2009.*

**NOTA 10**

**PARTICIPACION 15% TRABAJADORES**

*Corresponde a la Participación de los trabajadores por el ejercicio económico 2008, \$45.400,00*

**NOTA 11**

**PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR**

*Corresponde a cargas sociales que la empresa tiene que pagar al IESS por cuenta de sus empleados y trabajadores.*

**NOTA 12**

**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADAS**

*Son valores por pagar a empresas relacionadas que proveen materiales que la empresa requiere y que fueron adquiridas en el presente ejercicio.*

**NOTA 13**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES**

<i>MACASA MAQUINAS Y CAMIONES S.A.</i>	<i>143.246,95</i>
<i>Operación RD-CFSC-061-2008</i>	
<i>Por \$168.844,28</i>	
<i>Sin tasa de Interés</i>	
<i>12 Pagares por \$4.939,55</i>	
<i>Desde Enero/2009 hasta Dic/2009</i>	<i>59.274,60</i>
<i>12 Pagares por \$4.959,35</i>	
<i>De Enero/2010 a Dic/2010</i>	<i>59.274,60</i>
<i>5 Pagares por \$4.959,35</i>	
<i>De enero/2011 a Mayo/2011</i>	<i><u>24.692,75</u></i>

IMPORTADORA INDUSTRIAL AGRICOLA S.A. 34.249,43

Operación RD-CFFC-055-2008  
Por \$48.470,71

12 Pagares por \$2.014,70  
desde enero/2009 a Dic/2009  
Sin Tasa 24.176,40

5 Pagares Por \$2.014,70  
de enero 2010 hasta Mayo 2010  
Sin Tasa 10.073,53

Operación RD-CFSC-041-2007  
Por \$ 109.224,00

12 Pagares de \$2.275,50  
desde enero/2009 a Dic/2009 27.306,00

12 Pagares de \$2.275,50  
desde enero r/2010 a Dic/2010 27.306,00

7 pagues de \$2.275,50  
desde enero/2011 a Julio/2011 15.928,50 70.540,50

Operación RD-CFSC-015-2007  
Por \$69.732,48

12 Pagares por \$1.452,76  
de enero/2009 a Dic/2009 17.433,12

12 Pagres por \$1.452,76  
de Enero/2010 a Dic/2010 17.433,12

4 Pagares por \$1.452,76  
de enero/2011 a Abril/2011 5.811,04 40.677,28

Operación RD-CFSC-032-2007  
Por \$414.385,15

12 pagares por \$8.604,99  
de enero/2009 a Dic/2009 103.259,88

12 Pagares por \$8.604,99  
de enero/2010 a Dic/2010 103.259,88

6 pagares por \$8.604,99  
de enero/2011 a Junio/2011 51.629,94 258.149,70

Operación RD-CFSC-078-2008  
Por \$244.714,92

12 pagares por \$5.081,92  
de enero/2009 a Dic/2009 60.983,04

12 pagares por \$5.081,92  
de enero 2010 a Dic/2010 60.983,04

12 pagares por \$5.081,92  
de enero/2011 a Dic/2011 60.983,04

7 pagares de \$ 5.081,92 de enero/2012 a Julio/2012	<u>35.573,44</u>	<u>218.522,56</u>	<u>622.139,94</u>
<b>TOTAL</b>			<b>765.386,89</b>

**NOTA 14**

**PRESTAMO DE ACCIONISTA**

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

**NOTA 15**

**CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2008 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.*

**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2.008 y la fecha de preparación de estos estados financieros 26 de Marzo del 2009 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 auditoria 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 publica 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, numero 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 auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.008 al 31 de diciembre del 2.008 habiendo iniciado mi trabajo el 26 de Marzo del 2.009 y concluido el 25 de Mayo del 2.009.*

### 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.*

## TERCERA PARTE

### ASIENTOS DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES PROPUESTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

-1-

Utilidad Neta 19.149,15

A

25% Provisión Impuesto a la Renta 2008 19.149,15

Por haberse contabilizado en forma errónea la Reserva Legal contra el 25% de impuesto por Pagar año 2008.

-2-

Impuesto por Pagar 26.705,81  
Retención en la Fuente 8.667,19  
IVA 18.098,62

A

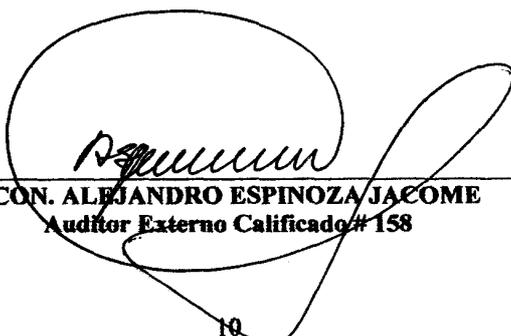
Impuesto por Pagar		26.705,81
Retención en la Fuente	8.667,19	
100%	1.089,35	
70%	7.552,64	
30%	<u>25,20</u>	
IVA	18.098,62	
8%		
2%		
1%		

Asiento de reversión producida en esta cuenta

**TOTAL**

45.854,96      45.854,96

Atentamente

  
ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME  
Auditor Externo Calificado # 158