

# **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, 20 de Mayo del 2011

**Señores**

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

**MULTIQUIP S.A.**

**Ciudad**



Recibido  
08/01/2014

*He auditado el balance general adjunto de **MULTIQUIP S.A.** al 31 de diciembre de 2010 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 2010*

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

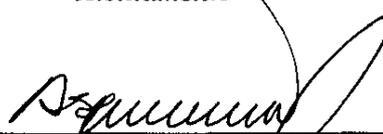
*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen 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 2010, 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 2010**

<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			<b>3.306.429,10</b>
CAJA-BANCOS	NOTA 2	14.515,85	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>942.226,62</b>	
CLIENTES	NOTA 3	441.451,00	
CRÉDITO FISCAL	NOTA 4	498.547,42	
PRESTAMO A EMPLEADO	NOTA 5	<u>2.228,20</u>	
MERCADERIA EN TRANSITO	NOTA 6	2.137.990,15	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	NOTA 7	<u>211.696,48</u>	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	NOTA 1		<b>8.481.815,99</b>
<b>DEPRECIABLES:</b>			
MUEBLES Y ENSERES		6.429,54	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES		9.980.944,15	
VEHICULO		1.648.044,88	
EQUIPO DE OFICINA		890,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		<u>12.167,29</u>	
		<u>11.648.475,86</u>	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS		<u>-3.166.659,87</u>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			<b><u>11.788.245,09</u></b>

**MULTIQUIP S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			2.664.301,47
<b>OBLIGACIONES POR PAGAR</b>		32.583,73	
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 8		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		1.453.508,62	
PROVEEDORES	NOTA 9		
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>1.178.209,12</u>	
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	NOTA 10	653.400,19	
NOMINA	NOTA 11	70.664,12	
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 12	87.638,33	
ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 13	13.706,48	
CUENTAS RELACIONADAS	NOTA 14	<u>352.800,00</u>	
<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>			8.185.176,50
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 15	194.623,71	
ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 16	1.067.198,27	
PRESTAMO DE ACCIONISTA	NOTA 17	<u>6.923.354,52</u>	
<b>PATRIMONIO</b>			938.767,12
<b>CAPITAL Y RESERVA</b>	NOTA 18	19.949,15	
CAPITAL		800,00	
RESERVA LEGAL		<u>19.149,15</u>	
<b>APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>		345.829,44	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR</b>		407.323,53	
<b>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</b>		<u>165.665,00</u>	
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<u><u>11.788.245,09</u></u>

**MULTIQUIP S.A.**  
**ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<i>INGRESOS</i>			<i>4.319.665,60</i>
<i>VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 12%</i>	<i>3.820.372,78</i>		
<i>VENTAS LOCALES GRAVADAS TARIFA 0%</i>	<u><i>359.460,58</i></u>	<i>4.179.833,36</i>	
<i>OTROS INGRESOS POR VENTAS DE ACTIVOS</i>		<u><i>139.832,24</i></u>	
<i>COSTO DE VENTA</i>			<u><i>-3832951,96</i></u>
			<i>486.713,64</i>
<i>GASTOS OPERACIONALES (GENERALES)</i>			<u><i>-226.846,97</i></u>
<i>UTILIDAD OPERACIONAL</i>			<i>259.866,67</i>
<i>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</i>			<u><i>-38.980,00</i></u>
<i>UTILIDAD ANTES DE PAGO DE IMPUESTO</i>			<i>220.886,67</i>
<i>25% IMPUESTO A LA RENTA</i>			<u><i>-55221,67</i></u>
<i>UTILIDAD NETA</i>			<u><u><i>165.665,00</i></u></u>

**MULTIQUIP S.A.**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	<b>SALDO AL 31-dic-09</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DECREMENTO POR VENTA</b>	<b>DECREMENTO POR TIEMPO DE USO</b>	<b>TOTAL</b>
<i>VEHICULO</i>	1.141.324,17	529.410,71	0,00	-22.690,00	1.648.044,88
<i>MAQUINARIA Y EQUIPO</i>	9.347.755,56	1.870.423,19	-1.237.234,60		9.980.944,15
<i>MUEBLES Y ENSERES</i>	6.429,54	0,00	0,00		6.429,54
<i>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</i>	5.628,00	6.539,29	0,00		12.167,29
<i>EQUIPO DE OFICINA</i>	890,00	0,00	0,00		890,00
	10.502.027,27	2.406.373,19	-1.237.234,60	-22.690,00	11.648.475,86
<i>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</i>					-3.166.659,87
					<b>8.481.815,99</b>



**MULTIQUIP S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	<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 2009</i>	800,00	130.829,44	19.149,15	407.323,53	0,00	558.102,12
<i>CAPITAL</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>APORTE FUTURA CAPITALIZACION</i>	0,00	215.000,00	0,00	0,00	0,00	215.000,00
<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	165.665,00	165.665,00
	<b>800,00</b>	<b>345.829,44</b>	<b>19.149,15</b>	<b>407.323,53</b>	<b>165.665,00</b>	<b>938.767,12</b>



# MULTIQUIP S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.010 al 31 de Diciembre del 2.010

## 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 2010 y el 31 de Diciembre del 2010.*

#### 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**

**CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

*Son valores entregados por la empresa a empresas relacionadas las cuales no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.*

**NOTA 8****DOCUMENTOS POR PAGAR**

<b>Caterpillar</b>		22.354,72
<i>1 pagare vence diciembre/2010</i>	1.452,76	
<i>1 pagare vence diciembre 20 del 2010</i>	8.604,99	
<i>1 pagare vence diciembre 20 del 2010</i>	2.275,50	
<i>1 pagare vence diciembre 20 del 2010</i>	4.939,55	
<i>1 pagare vence diciembre 20 del 2010</i>	<u>5.081,92</u>	
<b>Diteca</b>		<u>10.229,01</u>
<i>1 pagare a vencer diciembre 18 del 2010</i>		
<b><u>TOTAL</u></b>		<b><u>32.583,73</u></b>

**NOTA 9****PROVEEDORES**

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

**NOTA 10****PRESTAMO DE ACCIONISTA**

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

**NOTA 11****NOMINA**

*Son valores por pagar:*

<b><i>IESS</i></b>		
<i>Aportes Patronales e Individuales</i>	4.736,74	
<i>Planilla de Fondo de Reserva</i>	166,60	
<i>Planilla Prestamo Quirografario</i>	<u>418,20</u>	5.321,54
<b><i>PROVISIONES AL PERSONAL</i></b>		
<i>Decimo Tercer Sueldo</i>	1.669,27	
<i>Decimo Cuarto Sueldo</i>	7.848,00	
<i>Vacaciones</i>	10.433,05	
<i>Rol de Pago</i>	<u>6.412,26</u>	26.362,58
<i>15% Participación de Empleados</i>		<u>38.980,00</u>
<b><i>TOTAL</i></b>		<b><u>70.664,12</u></b>

**NOTA 12**

**IMPUESTO POR PAGAR**

<b>SRI</b>	
<i>IVA y Retenciones en la Fuente Pagado en el año 2011</i>	<i>32.416,66</i>
<b>25% Impuesto a la Renta Año 2010</b>	<b><u>55.221,67</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b>87.638,33</b>

**NOTA 13**

**ANTICIPO DE CLIENTES**

*Son impuesto del 1,5 X Mil correspondiente al año 2010. \$13.706,48*

**NOTA 14**

**CUENTAS RELACIONADAS**

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

**NOTA 15**

**DOCUMENTOS POR PAGAR**

<b>Caterpillar</b>	
<i>Dividendo 4 pagares de enero-abril 2011</i>	<i>5.811,04</i>
<i>Dividendo de enero- junio del 2011</i>	<i>51.629,94</i>
<i>Dividendo de enero-julio del 2011</i>	<i>15.928,50</i>
<i>Dividendo de enero-mayo del 2011</i>	<i>24.697,75</i>
<i>Dividendo de enero-julio del 2012</i>	<b><u>96.556,48</u></b>
<b>TOTAL</b>	<b>194.623,71</b>

**NOTA 16**

**ANTICIO DE CLIENTES**

*Son valores entregados por clientes por la empresa en el presente año.*

**NOTA 17**

**PRESTAMO DE ACCIONISTA**

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

**NOTA 18**

**CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2010 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 19**

**PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

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

**NOTA 20**

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

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

**NOTA 21**

**PROVISIONES PARA BENEFICIO SOCIAL Y JUBILACION**

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

**NOTA 22**

**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2010 y la fecha de preparación de estos estados financieros 04 de Abril del 2011 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-IJ-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 2.010 al 31 de diciembre del 2.010 habiendo iniciado mi trabajo el 04 de Abril del 2.011 y concluido el 20 de Mayo del 2.011.*

### 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**