

# **FARB CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

## **CONTENIDO**

### **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

- Estado de Situación (Comparativos)
- Estado de Resultados (Comparativos)

### **ANÁLISIS DEL HABER SOCIAL**

- Extracto del Acta de Constitución
- Extracto de los Estatutos
- Examen del Libro de Acciones

### **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo

### **RESUMEN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

### **ANÁLISIS FINANCIERO**

- Relaciones Evaluatorias

**FARB CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

**A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y GERENTE GENERAL**

**DE FARB CONSTRUCTORES CIA.LTDA. CUENCA. 26 DE JUNIO DE 2014**

He auditado los estados financieros de la compañía FARB CONSTRUCTORES Cia. Ltda., por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, en Cuenca, 26 de junio de 2014; he emitido el informe que contiene una opinión sin salvedades, sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados.

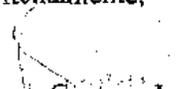
Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la empresa auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y determiné el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de la Ley y sus Reglamentos.

El cumplimiento por parte de la compañía de las obligaciones tributarias, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración.

La preparación de los estados financieros y los criterios de aplicación de las normas contables son de responsabilidad de la compañía.

Los anexos se sujetan a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los estados financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,

  
Ing. Com. Gustavo León  
Auditor Externo  
Resolución No. SCRNAE 014  
Mat. No 8259

**FARB CONSTRUCTORES Cía. Ltda.**  
**ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2013	2012	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>								
CASH	300,00	300,00						
BANCOS	5.982,33	222.140,26		216.150,93		97,30		0,03
INVERSIONES	0,00	50.576,16		50.576,16		100,00		0,00
DEBITOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES RELAC.	0,00	22.000,00		22.000,00		100,00		0,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0,00	143,17		143,17		100,00		0,00
INVENTARIOS								
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.669.609,70	1.285.976,08	1.383.683,62		107,60		2,08	
	1.777	0,98	7,77					
	<u>2.675.906,80</u>	<u>1.581.085,67</u>	<u>1.094.821,13</u>		<u>69,24</u>		<u>1,69</u>	
<b>OTROS ACTIVOS</b>								
ANTICIPOS VARIOS	28.441,71	301.220,00		272.778,29		90,56		0,09
ANTICIPO SUELDOS	12.000,00	0,00	12.000,00	46.972,15		62,50		0,38
ANTICIPO CONTRATISTAS	28.184,38	75.156,53		46.972,15		81,77		0,19
	<u>68.626,09</u>	<u>376.376,53</u>		<u>307.750,44</u>				
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>								
MUEBLES Y ENSERES	12.388,68	0,00	12.388,68					
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	633,32	0,00	633,32					
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.885,70	0,00	1.885,70					
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	71,05	0,00	71,05					
EQUIPO DE COMPUTACION	2.535,71	2.000,00	535,71		26,79		1,27	
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	1.629,96	888,89	741,07		83,57		1,83	
HERRAMIENTAS	17.071,68	0,00	17.071,68					
DEP. ACUM. HERRAMIENTAS	4.089,68	0,00	4.089,68					
	<u>27.457,76</u>	<u>1.111,11</u>	<u>26.346,65</u>		<u>2.371,20</u>		<u>24,71</u>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.771.990,65</b>	<b>1.958.573,31</b>	<b>813.417,34</b>		<b>41,53</b>		<b>1,42</b>	

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2013	2012	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
<b>PASIVO</b>								
<b>CORRIENTE</b>								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3.290,92	83.090,79	8.660,00	79.799,86	96,04		1,87	0,04
CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	8.660,00	0,00	348.000,00		87,00		59,56	
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	748.000,00	400.000,00	24.450,91		5.855,94		27,75	
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS Y OBREROS	24.868,45	417,54	30.366,27		2.674,85		7,38	
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	31.501,52	1.135,25	4.901,19		637,97		1,69	
IMPUESTOS POR PAGAR	3.669,44	768,25	336.578,51		69,34			
DEBERIDO	821.990,34	485.411,83						
ANTICIBO CLIENTES	1.870.372,38	1.504.015,06	366.357,32		24,36		1,24	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.692.362,72</b>	<b>1.989.426,89</b>	<b>702.935,83</b>		<b>35,33</b>		<b>1,35</b>	
<b>PATRIMONIO</b>								
CAPITAL SOCIAL	6.000,00	6.000,00	11.037,59					
RESERVA LEGAL	11.037,59	0,00	97.673,83		-578,38		-4,78	30,06
RESULTADOS ACUMULADOS	-101.035,03	-3.361,20	195.711,75		-2.905,92			
RESULTADO DEL EJERCICIO	160.219,37	-33.492,38	3.406,00					
OTROS RESULTADOS	3.406,00	0,00	110.481,51		-358,08		-2,58	
	79.627,93	-30.853,58						
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>2.771.990,65</b>	<b>1.958.573,31</b>	<b>813.417,34</b>		<b>41,53</b>		<b>1,42</b>	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Arg. Hootan Forstán  
Gerente General

Dra. Patricia Rentería  
Contadora

**FARB CONSTRUCTORES Cía. Ltda.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DETALLE	AÑOS		VARIACION	%	RAZON	
	2013	2012			(+)	(-)
<b>INGRESOS</b>						
VENTAS	1.140.536,98	7.158,31	1.133.378,67	15.813,05		159,35
COSTOS DE VENTAS	758.437,32	0,00	758.437,32	5.237,85		53,38
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>382.099,66</b>	<b>7.158,31</b>				
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>						
GASTOS ADMINISTRATIVOS	143.981,69	40.138,20	105.843,49	263,70		3,64
GASTOS DE VENTAS	2.085,46	0,00	2.085,46	633,52		7,34
GASTOS FINANCIEROS	711,15	96,95	614,20	269,77		3,70
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>148.778,30</b>	<b>40.235,15</b>				
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>233.321,36</b>	<b>-33.076,84</b>				
OTROS GASTOS	73.478,25	417,54	73.060,71	17.497,89		175,98
OTROS INGRESOS	4.199,80	2,00	4.197,80	209.850,00		2.099,90
OTROS RESULTADOS	3.823,54	0,00	3.823,54	-578,38		-4,78
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>160.219,37</b>	<b>-33.492,38</b>				

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Arq.侯尔班 Forclan  
 Gerente General

Dra. Patricia Renteria  
 Contadora

**FARB CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA**

- NOMBRE:** FARB CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
- DOMICILIO:** La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Loja, Provincia de Loja, País Ecuador.
- DURACIÓN:** El plazo de duración de la compañía es de 15 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
- OBJETO:** La compañía tiene como objeto social principal la realización de consultorías, estudios, diseños, planificación, construcción y fiscalización de obras civiles, urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, carreteras, canales de riego, obras de impacto ambiental, forestación, reforestación, instalaciones industriales, eléctricas, sanitarias, hidráulicas, telefónicas, urbanismo, obras de alcantarillado, sanitario y pluvial; en general obras de ingeniería; sanitaria, eléctrica, vial, hidráulica, agrícola, obras de riego y drenaje, importación, exportación, agencias y representaciones relacionadas con el objeto social.
- CAPITAL SOCIAL:** El Capital Social de la compañía es de \$ 6.000,00, según escritura pública del 7 de julio de 2011.

**Fuente: Archivo de la Empresa.**

**FARB CONSTRUCTORES Cia. Ltda.**  
**CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	RESULTADO ACUMUL.	RESULTADO EJERCICIO	OTROS RESULTADOS	PATRIMONIO 2013	PATRIMONIO 2012
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2013	6.000,00	0,00	-3.361,20	-33.492,38	0,00	-30.853,58	
MOVIMIENTO				-193.711,75			
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2013	6.000,00	11.037,59	-101.035,03	160.219,37	3.406,00	79.627,93	

EL PATRIMONIO SE INCREMENTA EN 158,08% CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR  
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**FARB CONSTRUCTORES CIA. LTDA.**

**CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL 2013**

<i>ACCIONISTAS</i>	<i>CAPITAL</i>	<i>%</i>
ARQ. HOOTAN FOROOTAN TAHGHIGHI	1.680,00	28,00
ARQ. JAMES DAVID REGALADO JARAMILLO	1.680,00	28,00
ARQ. MIGUEL ALBERTO BURNEO ZUÑIGA	1.680,00	28,00
ARQ. FREDDY VINICIO ABENDAÑO ORTEGA	960,00	16,00
<b>TOTAL:</b>	<b>6.000,00</b>	<b>100%</b>

**FARB CONSTRUCTORES Cía. Ltda.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

	<i>DOLARES</i>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCION) EN EL EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>6.289,33</b>
<b>ANTES DE LOS EFECTOS DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>6.289,33</b>
<b>Flujo de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>-1.026.854,17</b>
Clases de Cobros por actividades de operación	1.129.037,74
Otros cobros por actividades de operación	1.129.037,75
Clases de Pagos por actividades de operación	-2.160.091,71
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.047.999,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	-112.092,71
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	
Intereses pagados	
Intereses recibidos	4.199,80
Otras entradas (salidas) de efectivo	
<b>Flujo de efectivo neto procedente de actividades de operación</b>	<b>-1.026.854,17</b>
<b>Flujo de efectivo procedente de actividades de inversión</b>	<b>964.517,41</b>
Compras de otros activos a largo plazo	
Otras entradas (salidas) de efectivo	964.517,41
<b>Flujo de efectivo neto procedente de actividades de inversión</b>	
<b>Flujo de efectivo procedente de actividades de financiamiento</b>	<b>68.626,09</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	0,00
Pagos de préstamos	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	68.626,09
<b>Flujo de efectivo neto procedente de actividades de financiamiento</b>	<b>68.626,09</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>6.289,33</b>
<b>EFECTIVO E EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	
<b>EFECTIVO E EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>6.289,33</b>

## 1. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador.

En resumen, los Estados Financieros son preparados en forma uniforme con relación al período anterior, las cuentas contables se agrupan de acuerdo a su naturaleza, la empresa requiere del Departamento de Contabilidad para la presentación de los Estados Financieros mensualmente, que contabilidad presente informes para Gerencia oportunamente, que los Estados Financieros sean aplicados de acuerdo a los Principios de Contabilidad de General Aceptación, que las obligaciones de impuestos y patronales sean cancelados oportunamente, que las cuentas por cobrar y pagar sean canceladas a su vencimiento y los saldos sean reales, que se cumpla con todas disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, que el Contador se mantenga actualizado en las nuevas Normas y Leyes Tributarias y Laborales que se dicten en el periodo y que los Estados Financieros presenten la situación real de sus Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Egresos.

### 1. a BASES DE PRESENTACION

La empresa prepara los Estados Financieros de conformidad con las normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. ACTIVOS

#### 1.1. DISPONIBLE

Este grupo de cuentas está compuesto de Caja, Bancos e Inversiones que dispone la empresa. El registro y control se lleva en los respectivos libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales, con el propósito de verificar la consistencia del control se practicó conciliaciones bancarias y arqueo de caja, prácticas que demostraron el manejo adecuado de las respectivas cuentas bancarias, cuyos saldos son correctos al 31 de Diciembre del 2013.

Los arqueos de caja y conciliaciones bancarias, la empresa practica mensualmente.

CAJA	300,00
BANCOS	<u>5.989,33</u>
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>6.289,33</u></b>

*NOTA 1.1.1*

**BANCOS**

BANCO DE LOJA	4.813,79
BANCO DEL AUSTRO	1.175,54
<b>TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 \$:</b>	<u>5.989,33</u>

**1.2. EXIGIBLE**

Representa las obligaciones por cobrar a corto plazo, el registro y control se lleva en libros de contabilidad que demuestran los saldos reales al 31 de diciembre del

2013. El movimiento de los clientes se lleva en registros individuales, durante el análisis se comprobó las cancelaciones en forma regular.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7,77
<b>SUMAN \$:</b>	<u>7,77</u>

**1.3. REALIZABLE**

Representa el inventario en materiales y lotes de terrenos para las urbanizaciones que la empresa dispone para su funcionamiento. La valorización y control se lleva en los registros en forma permanente. La empresa practica tomas físicas al muestreo y total al final del periodo.

Los inventarios están valorizados al costo, el mismo que se encuentra determinado sobre la base del método promedio, razón por la cual, no excede del valor de mercado.

Durante la toma física se practicó inventarios al muestreo, lo que nos permitió verificar el control y movimiento de los inventarios, los mismos que se encuentran de manera adecuada.

El saldo al 31 de Diciembre del 2013, es:

*NOTA 1.3.1*

**INVENTARIOS**

OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	2.669.609,70
<b>SUMAN \$:</b>	<u>2.669.609,70</u>

**OBRAS EN CONSTRUCCIÓN**

EDIFICIO MURANO MACHALA	746.126,51
TORRES MIRADOR II	437.549,70
URBANIZACIÓN PARQUENOR	1.485.933,49
<b>SUMAN \$:</b>	<u>2.669.609,70</u>

## 1.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos están registrados al costo, y su depreciación es calculada sobre valores históricos, método línea recta, considerando la vida útil estimada de acuerdo a los porcentajes establecidos.

Las adiciones, disminuciones y su correspondiente depreciación, se ajustan en base a los porcentajes proporcionales. Los activos no han sido revaluados en el periodo.

### NOTA 1.4.1

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	COSTO	DEP. ACUM DEL PERIODO	DEP. ACUM.	VALOR EN LIBROS	%
<b>DEPRECIABLE</b>					
MUEBLES Y ENSERES	12.388,68	633,32	633,32	11.755,36	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.885,70	71,05	71,05	1.814,65	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.535,71	741,07	1.629,96	905,75	33
HERRAMIENTAS	17.071,68	4.089,68	4.089,68	12.982,00	10
<b>TOTAL AL 31/DIC/2013 \$:</b>	<b>33.881,77</b>		<b>6.424,01</b>	<b>27.457,76</b>	

## 1.5. OTROS ACTIVOS

Este grupo está conformado por pagos anticipados, al 31 de diciembre de 2013 suman:

ANTICIPOS VARIOS	28.441,71
ANTICIPO SUELDOS	12.000,00
ANTICIPO CONTRATISTAS	28.184,38
<b>SUMAN \$:</b>	<b>68.626,09</b>

## 2. PASIVOS

### 2.1. EXIGIBLE

Este grupo está compuesto por las obligaciones que la empresa tiene a proveedores, cuentas por pagar a socios relacionados y otras entidades del sector público, el movimiento nos ha demostrado el manejo adecuado de estas cuentas.

El control se lleva en los respectivos registros contables.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3.290,93
CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS	8.660,00
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	748.000,00
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS Y OBREROS	24.868,45
ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	31.501,52
IESS POR PAGAR	5.669,44
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>821.990,34</u></b>

**NOTA 2.1.1**

**CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

FOROTAN T HOOTAN	217.330,00
BURNEO ZUÑIGA MIGUEL	217.330,00
ABENDAÑO ORTEGA FREDDY	96.140,00
REGALADO DAVID	217.200,00
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>748.000,00</u></b>

**2.2. DIFERIDO**

Esta cuenta está conformada por anticipos que la compañía mantiene con clientes, al 31 de diciembre de 2013 suma \$ 1.870.372,38

**3. PATRIMONIO**

El Capital Social de la Compañía es de \$ 6.000,00, el saldo del patrimonio al 31 de diciembre de 2013, suman:

CAPITAL SOCIAL	6.000,00
RESERVA LEGAL	11.037,59
RESULTADOS ACUMULADOS	-101.035,03
RESULTADO DEL EJERCICIO	160.219,37
OTROS RESULTADOS	3.406,00
<b>SUMAN \$:</b>	<b><u>79.627,93</u></b>

## **4. ANÁLISIS FINANCIERO**

### **4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ**

El índice indica que la empresa dispone de \$ 0,003 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 3.25 para cada \$ 1,00 de deuda. El cociente recomendado es de 2 a 1

### **4.2. MARGEN DE SEGURIDAD**

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser canceladas, por consiguiente la empresa dispone de \$ 2.26, para cancelar cada \$ 1,00 de deuda.

### **4.3. INDICE DE RENTABILIDAD**

El índice indica que por cada \$ 1.00 de capital invertido la empresa ha obtenido una utilidad de \$ 26.70.

### **4.4. COCIENTE DE RENTABILIDAD DE VENTAS**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa ha obtenido una utilidad operacional de \$ 14,05 y una utilidad neta de \$ 14,05 y una utilidad bruta de \$ 33,50.

### **4.5. COCIENTE DE UTILIDAD BRUTA**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gana \$ 33.50, sabiendo que el costo de ventas representa el 66.50 %

### **4.6. COCIENTE DE GASTOS**

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 12,80, en ventas \$ 0,18, en financieros \$ 0,0006 y otros gastos \$6,44.

## **5. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES**

### **5.1.**

Luego de la práctica del examen, se pudo comprobar el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos. El sistema de Contabilidad se sujeta a los principios de Contabilidad de General Aceptación.

### **5.2.**

La depreciación aplicada a los activos fijos, están de acuerdo a los porcentajes del SRI y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

### **5.3.**

El capital adicional es objeto de capitalización y no puede ser distribuido como utilidades.

### **5.4.**

Los estados comparativos demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, permitiendo a la gerencia hacer un seguimiento del comportamiento de cada cuenta.

### **5.5.**

Del Estado de Resultados Comparativo, se desprende el siguiente análisis del comportamiento de las cuentas componentes en el ejercicio de 2013:

Las ventas se han incrementado con relación al periodo anterior en razón del 15.833.05 %, como resultado de una mejor acción en el proceso de ventas.

El Costo de Ventas representa el 66.00 % con relación a las ventas, podría reducir el costo minimizando los gastos de operación. El gasto operacional se incrementa en 269.77 % con relación al año anterior.

Los Gastos Operacionales, son aquellos que la empresa realiza para el cumplimiento de su actividad, los Gastos de Administración se han incrementado con relación al año anterior en razón del 263.70 %, estos gastos han sido necesarios para el cumplimiento de su gestión.

Los Gastos de Ventas son aquellos que la empresa tiene que realizar para la gestión de ventas, estos gastos en el periodo no tiene variación, porque en el año anterior no tiene gastos, pero con relación a las ventas representa el 0,0018 %.

La Utilidad Bruta con relación a las ventas representa el 34 %, lo que significa que la empresa gana \$ 34,00 por cada \$ 100,00 de ventas.

La Utilidad Operacional se incrementa con relación al año anterior en razón del 805.39 %. Con relación a las ventas, la empresa por Utilidad Operacional gana \$ 20.46 por cada \$ 100,00 de ventas.

La Utilidad del Ejercicio incrementa en razón del 578.38 % con relación al año anterior. Si medimos con relación a las ventas, la empresa gana como utilidad \$ 14,05 por cada \$ 100,00 de ventas.

## **5.6**

La preparación de los estados financieros y la aplicación de los principios contables son de responsabilidad de la empresa.

## **5.7**

Con el propósito de verificar la consistencia del control interno, se aplicó cuestionarios de control interno, los mismos que fueron verificados, comprobando que el control interno ejercido por la empresa mantiene algunas debilidades que deben ser corregidas inmediatamente:

La empresa debe preparar un manual de funciones para sus empleados

Para caja chica se deben elaborar comprobantes impresos y numerados

La empresa de poner por escrito la prohibición de emitir cheques al portador, cheques en blanco y la firma anticipada de los cheques.

## **5.8**

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arcos de caja, saldos de las cuentas por cobrar y tomas al muestreo de los inventarios del período; estas prácticas ejercidas me ha dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

## **5.9**

Los activos que han terminado la vida útil por efecto de la depreciación se liquidarán y pasarán a mantener un control extracontable.

## **5.10**

Los estados financieros presentados por la empresa, sirvieron para la elaboración del dictamen del período de 2013.

## **5.11**

La empresa ha nombrado al Oficial de Crédito, a la Ing. Nasim Forotán, desde julio de 2013. Debo recordarle que de acuerdo a la Norma y Registro Oficial publicado, la funcionaria debe cumplir estas obligaciones que se resumen:

La empresa debe reportar las ventas a crédito a la Superintendencia de Compañías y la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos (DINARDAP) para el control de ventas a crédito según resolución SC.DSC.G.13.011 publicada en el Registro Oficial No. 112 del 30 de octubre de 2013.

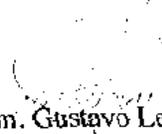
Definir políticas, procedimientos y mecanismos de prevención de lavado de activos y financiamiento de terrorismo y otros delitos (90 días), implementar procesos para el conocimiento del cliente, del mercado, del empleado, etc. (120 días), procesos de monitoreo, alertas, análisis, reportes, para la aplicación de la normativa (150 días).

Emisión del código de ética y el manual para la prevención de lavado de activos y del financiamiento del terrorismo y otros delitos (180 días).

Reportes de acuerdo a la Norma: El Oficial de Cumplimiento reportará a la Unidad de Análisis Financiera "UAF", los siguientes tipos de reportes:

- Reporte de Operaciones o Transacciones Económicas Inusuales e Injustificadas, para este efecto se adjuntarán todos los sustentos del caso.
- Reporte de Operaciones o Transacciones Individuales cuya cuantía sea igual o superior a Diez Mil Dólares Americanos, así como las transacciones múltiples que en conjunto, sean iguales o superiores a dicho valor, cuando sean realizados en beneficio de una misma persona y dentro de un período de 30 días.
- Reporte de no Existencia de Transacciones Económicas que no sean iguales o superiores al umbral legal.
- Reporte de Transacciones Individuales propias, nacionales e internacionales, cuya cuantía sea igual o superior a Diez Mil Dólares Americanos, así como transacciones múltiples que, en conjunto, sean iguales o superiores a dicho valor, cuando sean realizadas en beneficio de una misma persona y dentro de un período de 30 días.

**Identificación del Auditor:**

  
Ing. Com. Gustavo León J.

Licencia Profesional No. 8295

Dirección Domiciliaria: CUENCA, Dir: Jorge Carrera A. 5 – 20 y José de la Cuadra

Telefax: 4107881.

Email: gusleon@etapanet.net