

GRUPO M.G.O. S.A.

ÍNDICE DE CONTENIDO

AUDITORIA EXTERNA

2012

- **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**
 - **ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**
 - **BALANCE GENERAL**
 - **ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**
 - **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
 - **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



PÁGINA UNO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 12 de marzo del 2013

AL SEÑOR APODERADO GENERAL DE LA SUCURSAL EN EL ECUADOR, DE LA COMPAÑIA "GRUPO MGO S.A."

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía **GRUPO M.G.O. S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes: balance general, estados de resultados, cambios en patrimonio de los accionistas y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de diciembre del año 2011 fueron auditados por la empresa **ESUTECO CÍA. LTDA.** Y emitieron informe, conteniendo una opinión sin salvedades.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.- Gerencia de la Empresa **GRUPO M.G.O. S.A** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.



ESUTECO

CONSULTORIA INTEGRAL

PÁGINA DOS

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos realizado, es suficiente y apropiada, para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

OPINIÓN

6.- En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa "GRUPO M.G.O. S.A.", el Balance General, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2012; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

7.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa "GRUPO M.G.O. S.A." ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, y se ha emitido Informe separado al SRI por el año 2011.

Legalizado por

Dra. Cecilia Arévalo
GERENTE ESUTECO C. LTDA.
C.P.A. No. 11625
RNAE. No. 23

GRUPO M.G.O. S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2012

GRUPO M.G.O. S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EN DOLARES.

ACTIVOS	NOTAS	31-dic-12	31-dic-11
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo Caja y Bancos	1	1.745,04	688,87
Cuentas por cobrar comerciales	2	88.657,94	348,76
Otras cuentas por cobrar		2.061,55	-
Retenciones Impto. Renta		16.745,91	-
Retenciones IVA.		10.350,76	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		119.561,20	1.037,63
ACTIVO NO CORRIENTE	3		
Activos fijos		11.086,81	6.124,91
Depreciación acumulada		-2.193,73	-387,26
TOTAL ACTIVOS FIJOS		8.893,08	5.737,65
LARGO PLAZO	4		
Acciones ARPRE		20,00	20,00
Garantías		7.304,00	3.604,00
Gastos de Instalación y Constitución		48.333,04	48.333,04
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		64.550,12	57.694,69
TOTAL ACTIVOS		184.111,32	58.732,32

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8

GRUPO M.G.O. S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2012

GRUPO M.G.O. S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EN DÓLARES.

PASIVOS	NOTAS	31-dic-12	31-dic-11
PASIVO CORRIENTE	5		
Proveedores Nacionales		75.328,11	2.248,88
Beneficios empleados 15% PT		4.434,88	0,00
Impuesto a la Renta por pagar 2012		6.155,30	0,00
Otras cuentas por pagar		0,00	1.468,72
TOTAL PASIVO CORRIENTE		85.918,29	3.717,60
PASIVO LARGO PLAZO	6		
ARPRE España		43.622,75	18.244,28
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		43.622,75	18.244,28
TOTAL PASIVO		129.541,04	21.961,88
PATRIMONIO	7		
Capital social		32.000,00	2.000,00
Aportes Capitalizaciones futuras		4.770,44	34.770,44
Reserva Legal		1.897,57	0,00
Adopción NIIFS.	8	-1.175,85	0,00
Resultado ejercicio		17.078,12	0,00
TOTAL PATRIMONIO		54.570,28	36.770,44
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		184.111,32	58.732,32

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8

GRUPO M.G.O. S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2012

GRUPO M.G.O. S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EN DÓLARES.

PASIVOS	NOTAS	31-dic-12	31-dic-11
PASIVO CORRIENTE	5		
Proveedores Nacionales		75.328,11	2.248,88
Beneficios empleados 15% PT		4.434,88	0,00
Impuesto a la Renta por pagar 2012		6.155,30	0,00
Otras cuentas por pagar		0,00	1.468,72
TOTAL PASIVO CORRIENTE		85.918,29	3.717,60
PASIVO LARGO PLAZO	6		
ARPRE España		43.622,75	18.244,28
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		43.622,75	18.244,28
TOTAL PASIVO		129.541,04	21.961,88
PATRIMONIO	7		
Capital social		32.000,00	2.000,00
Aportes Capitalizaciones futuras		4.770,44	34.770,44
Reserva Legal		1.897,57	0,00
Adopción NIIFS.	8	-1.175,85	0,00
Resultado ejercicio		17.078,12	0,00
TOTAL PATRIMONIO		54.570,28	36.770,44
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		184.111,32	58.732,32

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8

GRUPO M.G.O. S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2012

GRUPO M.G.O. S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADOS DE RESULTADOS
EN DÓLARES

	31-dic-12	31-dic-11
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas gravadas tarifa 12%	631.010,00	0,00
TOTAL INGRESOS	631.010,00	0,00
COSTOS Y GASTOS		
Gastos administrativos y de ventas	601.678,70	0,00
UTILIDAD OPERACIONAL	29.331,30	0,00
NO OPERACIONALES	0,05	0,00
Otros ingresos	234,57	0,00
Otros egresos	0,00	0,00
RESULTADO EJERCICIO	29.565,87	0,00
15% Participación Trabajadores	4.434,88	0,00
23% Impuesto Renta	6.155,30	0,00
10% Reserva legal	1.897,57	0,00
RESULTADO NETO	17.078,12	0,00

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8

GRUPO M.G.O. S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2012

GRUPO M.G.O. S.A. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO EN DÓLARES

	Saldos	Movimientos	Saldos
	31-dic-12	2.012	31-dic-11
Capital social	32.000,00	30.000,00	2.000,00
Reserva Legal	1.897,57	1.897,57	0,00
Aportes Capitalizaciones futuras	4.770,44	-30.000,00	34.770,44
Adopción NIIFS.	-1.175,85	-1.175,85	0,00
Resultado ejercicio	17.078,12	17.078,12	0,00
TOTAL PATRIMONIO	54.570,28	17.799,84	36.770,44

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8

GRUPO M.G.O. S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2012

GRUPO M.G.O. S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
EN DÓLARES

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
SALDO INICIAL ENERO 2012	688,87
INGRESOS OPERACIONALES	631.010,00
VARIACIÓN CUENTAS POR COBRAR	-117.467,40
INGRESOS OPERACIONALES	514.231,47
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	-601.678,70
DEPRECIACIONES	1.806,47
COSTOS OPERATIVOS	-599.872,23
INGRESOS NETOS	-85.640,76
GASTOS E INVERSIONES	
OTROS GASTOS	0,00
ADOPCIÓN NIIFS	-1.175,85
INCREMENTO DE ACTIVOS FIJOS	-4.961,90
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E	
IMPUESTO A LA RENTA	-10.590,18
INCREMENTO DE DIFERIDOS	-3.700,00
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	-20.427,93
INGRESOS FINANCIAMIENTO	
OTROS INGRESOS	234,57
INCREMENTO DE PASIVOS	107.579,16
TOTAL FINANCIAMIENTO	107.813,73
SALDO FLUJO EFECTIVO	1.745,04
SALDO CAJA Y BANCOS DICIEMBRE 2012	1.745,04

Las notas a los Estados Financieros se encuentran a partir de la página 8

GRUPO M.G.O. S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2012

GRUPO M.G.O. S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS

La Sucursal de la Compañía Extranjera de nacionalidad española, denominada "GRUPO MGO S.A", es una Compañía debidamente organizada con N.I.F. número A 80322238 domiciliada en Madrid. Obtiene el permiso para operar en Ecuador como Sucursal, mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito, el 18 de julio de 2012, otorgada por el Notario Vigésimo Quinto del cantón Quito; con arreglo a sus propios estatutos, en cuanto no se opongan, a las leyes ecuatorianas.

El permiso para operar como Sucursal Extranjera, fue aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución número SC.IJ.DJCPTE.Q. 11.3122 del 18 de julio de 2011 e Inscrita en el Registro Mercantil con el número 2443, tomo 142 de 21 de julio de 2011.

El plazo de duración de la presente compañía será de 988 años, por lo tanto vencerá el 31 de diciembre del 2999.

El objeto social en su aspecto relevante indica que la compañía se dedicará a la "... La consultoría, asesoramiento y realización de estudios para la industria y firmas en materia de seguridad, asesoramiento en materia de medio ambiente y ecología..."

La compañía está gobernada por el Apoderado General, quien tiene a su cargo, la representación legal, judicial y extrajudicial

Con fecha 6 de marzo del 2012 se ha realizado un aumento de capital de \$ 30.000,00 dólares, quedando integrado el capital actual en \$ 32.000,00 dólares, según Resolución de la Superintendencia de Compañías Número SC.IJ.DJCPTE.Q.12.1183 e Inscrita en el Registro Mercantil con el número 868, tomo 143 de 6 de marzo de 2012.

B.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

B.1.-CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad. De conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

B.2.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

2.- Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple con los requisitos de las disposiciones contenidas en el Servicio de Rentas Internas y de la Superintendencia de Compañías.

3.- Los registros contables se encuentran computarizados, se utiliza el sistema SITAC PLUS

4.- Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

5.- En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó absolutamente todos los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2012 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos con los registros mantenidos por la empresa.

GRUPO M.G.O. S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2012

B.3.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

B.3.1.- ACTIVOS

B.3.1. CORRIENTE DISPONIBLE

NOTA UNO.

Efectivo y equivalentes en efectivo en dólares:

Caja	66,25
Bancos	1.678,79
TOTAL	1.745,04

Corresponden a saldos conciliados de caja general y caja chica así como la cuenta corriente #000-064075-6-USD del Banco Internacional al 31 de diciembre del 2012.

B.3.2. CORRIENTE EXIGIBLE

NOTA DOS.

Cuentas por cobrar comerciales	88.657,94
Otras cuentas por cobrar	2.061,55
Retenciones Impuesto a la Renta	16.745,91
Crédito Tributario IVA.	10.350,76
TOTAL	117.816,16

Corresponde a cuentas por cobrar clientes, empleados, así como crédito tributario de IVA e Impuesto a la Renta, constituyen valores a recuperarse en el corto plazo.

B.3.3.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NOTA TRES.

Muebles y Enseres	5.318,47
Equipo de oficina	1.607,35
Equipo de computación y comunicación	2.816,99
Software	1.344,00
- Depreciación Acumulada	-2.193,73
TOTAL	8.893,08

GRUPO M.G.O. S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2012

Los activos fijos que constan en los estados financieros, han sido valorados a precio razonable y depreciados en línea recta sin dejar valor residual, utilizando los siguientes porcentajes de depreciación anual:

Muebles y Enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Software	33.33%
Equipo de computación	33.33%

B.3.4. ACTIVO LARGO PLAZO

NOTA CUATRO.

Acciones ARPRE	20,00
Garantías	7.304,00
Gastos de Instalación y Constitución	48.333,04
TOTAL	64.550,12

Los Activos a Largo Plazo corresponden a las Acciones en la Empresa ARPRE, depósitos en garantía entregados por arrendamiento de oficinas y otros y así también los Gastos de Instalación y Constitución.

B.3.5.- PASIVO

B.3.5.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA CINCO

Proveedores Nacionales	29.363,11
Beneficios empleados 15% PT	4.434,88
Impuesto a la Renta por pagar 2012	6.155,30
Otros Impuestos por pagar SRI	41.996,65
Obligaciones Laborales	3.968,35
TOTAL	85.918,29

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes en el corto plazo, se refieren a los pagos que la empresa debe realizar, a proveedores nacionales de bienes y servicios, impuestos retenidos por pagar y las provisiones de gastos acumulados, también el impuesto a la renta 2012 y la participación de trabajadores 15%.

GRUPO M.G.O. S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2012

B.3.5.2.- PASIVO LARGO PLAZO

NOTA SEIS

ARPRE	43.622,75
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	43.622,75

Corresponde a los saldos de los préstamos realizados de Arpre Ecuador empresa en la cual, MGO S.A. posee acciones.

B.3.7.- PATRIMONIO

NOTA SIETE

Capital social	32.000,00
Aportes Capitalizaciones futuras	4.770,44
Reserva Legal	1.897,57
Adopción NIIFS.	-1.175,85
Resultado ejercicio	17.078,12
TOTAL	54.570,28

Son cuentas de propiedad de la Sucursal Extranjera MGO, la reserva legal, ajustes por adopción de Normas NIIFs y el resultado del presente ejercicio.

B.3.8.- ASIENTO AJUSTES NIIF

NOTA OCHO

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
110521	Cxc MGO España Petroecuador	0	1175,85
310501	Adopción de NIIFs 1ra vez	1175,85	0

Se ha realizado un ajuste en la cuenta por cobrar MGO España por \$ 1.175,85.

B.3.9.- RESULTADOS DEL EJERCICIO

El presente ejercicio presenta una utilidad antes de impuestos y beneficios empleados de \$ 29.565,87.

B.3.10.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión del presente informe, según criterio del Apoderado General, la empresa no atraviesa por ningún evento que, pueda tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.