

COMECIO GLOBAL CIAGLOBAL S.A.
INFORME DE AUDITORIA
AÑO 2013

Servicios de Auditoría y Contabilidad "SAYCO"

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

Señor Presidente, Gerente General y
Miembros de la Junta General de Accionistas de la Empresa COMERCIO GLOBAL
CIAGLOBAL S.A.

En mi carácter de Auditor Externo Independiente, informo sobre la auditoria que he realizado a los estados contables detallados, de la empresa Comercio Global CIAGLOBAL S.A. es responsabilidad de la preparación y presentación razonable de dichos estados financieros de acuerdo a las Normas de Contabilidad NEC, así como de su aprobación. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de manera de que estos no incluyan distorsiones significativas originadas en errores u omisiones o irregularidades, seleccionar políticas contables apropiadas, efectuar las estimaciones que resulten razonables en las circunstancias. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basado en mi examen de auditoria con el alcance que menciono en el apartado subsiguiente.

ESTADOS CONTABLES

Hemos efectuado la auditoria sobre la gestión y los resultados a los estados financieros de la empresa COMERCIO GLOBAL CIA GLOBAL S.A., correspondiente a los años 2013 detallados de la siguiente manera:

COMERCIO GLOBAL CIAGLOBAL S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	670.990,44
CAJA	0,00
BANCOS	59.150,03
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	25.880,41
CUENTAS INCOBRABLES	22.590,76
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	225,91
CREDITO TRIBUTARIO IVA	21.088,40
INVENTARIO DE MERCADERIAS	542.506,75
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	670.990,44
ACTIVO FIJO	148.261,15
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS	10.000,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	9.275,00
EQUIPOS DE COMPUTACION	3.500,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION	3.500,00
VEHICULOS	234.699,91
(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	87.163,76
TOTAL ACTIVO FIJO	148.261,15

Servicios de Auditoría y Contabilidad "SAYCO"

TOTAL DE ACTIVOS		819.251,59
PASIVO		781.587,82
PASIVO CORRIENTE		670.701,48
OBLIGACIONES POR PAGAR A PROVEEDORES	4.872,26	
OBLIGACIONES POR PAGAR A TERCEROS	661.000,00	
OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR	2.490,50	
OBLIGACIONES AL IESS POR PAGAR	2.210,18	
OBLIGACIONES SRI POR PAGAR	128,54	
PROVISIONES A CORTO PLAZO	0,00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	670.701,48	
PASIVO A LARGO PLAZO		
OBLIGACIONES POR PAGAR A TERCEROS	99.450,84	110.886,34
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	11.435,50	
INTERES POR PAGAR INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0,00	
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	110.886,34	
PATRIMONIO		37.663,77
CAPITAL Y RESERVAS		
CAPITAL SUSCRITO	4.000,00	
RESERVAS (LEGAL, FACULTATIVA O ESTATUTARIA)	2.017,45	
TOTAL DE CAPITAL Y RESERVAS		6.017,45
UTILIDAD DEL EJERCICIO		31.646,32
(-) 15% REPARTO TRABAJADORES	4.746,95	
(-) 10% RESERVA LEGAL (ART.339)	2.017,45	
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	6.724,84	
(-) 60% SOCIOS	18.157,08	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		819.251,59

Servicios de Auditoría y Contabilidad "SAYCO"

COMERCIO GLOBAL CIAGLOBAL S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(A) VENTAS NETAS		2.986.613,94
VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 12%	2.983.517,53	
VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 0%	2.425,92	
INGRESOS NO OPERACIONALES	670,49	
INVENTARIO INICIAL	102.087,14	
(+) COMPRAS NETAS	3.160.036,48	
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA	3.262.123,62	
(-) INVENTARIO FINAL	542.506,75	
(B) COSTO DE VENTAS		2.719.616,87
(A) - (B) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		266.997,07
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		235.350,75
SUELDOS Y SALARIOS	33.954,00	
DECIMO CUARTO SUELDO	2.018,42	
DECIMO TERCER SUELDO	2.742,00	
APORTE PATRONAL	4.354,25	
FONDOS DE RESERVA	1.920,00	
VACACIONES	1.421,00	
REPARTO UTILIDADES 2011	3.770,63	
GASTOS BANCARIOS	455,35	
GASTOS DE VIAJE	26.899,59	
COMBUSTIBLES	1.161,96	
TELECOMUNICACIONES	1.036,25	
TRANSPORTE	143,00	
MANTENIMIENTO EDIFICIO Y LOCALES	35.480,63	
SEGUROS	41.311,13	
SUMINISTROS DE OFICINA	980,00	
AGUA, LUZ Y TELEFONO	6.441,46	
MISCELANEOS	3.620,30	
CAPACITACION	4.407,40	
GASTOS LEGALES	1.630,46	
CORREOS	99,11	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS VEHICULOS	41.856,60	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS MOBILIARIO	1.000,00	
GASTO PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	225,91	
SUSCRIPCIONES	1.364,44	
GASTOS DE GESTION	6.854,87	
VIGILANCIA	475,50	
MANTENIMIENTO VEHICULOS	9.730,49	
TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	235.350,75	
UTILIDAD ANTES DE LA PART. E IMPUESTOS		31.646,32
(-) 25% UTILIDAD A EMPLEADOS Y TRABAJADORES	4.746,95	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMP. A LA RENTA		26.899,37
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	6.186,86	

Servicios de Auditoría y Contabilidad "SAYCO"

(+) UTILIDAD DEL EJERCICIO	20.712,52
(-) 10% RESERVA LEGAL (ART. 339)	2.071,25
(=) UTILIDAD LIQUIDA PARA REPARTICION DE SOCIOS	18.641,26

II ALCANCE DE LA AUDITORIA

Hemos realizado el examen de acuerdo con las Normas de Auditoría NEA vigentes en el Ecuador. Estas normas requieren que el auditor planifique y desarrolle la auditoría con el objeto de obtener un razonable grado de seguridad de que los estados financieros no incluyan errores significativos. Una auditoría involucra aplicar procedimientos sustanciales sobre bases selectivas, para obtener elementos de juicio sobre la información expuesta en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio profesional del auditor. Incluso el análisis de los riesgos de distorsiones significativas en los estados contables, ya sea originada en errores u omisiones o irregularidades. Cuando el auditor realiza dicho análisis de riesgos considera el control interno existente en la empresa CIAGLOBAL S.A., pertinente a la preparación y la presentación razonable por parte de la identidad de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no para el objeto de emitir una opinión sobre la eficacia del control interno. La auditoría también incluye la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que los elementos de juicio de auditoría que se ha obtenido son suficientes y apropiados para brindar una base para mi dictamen de auditoría.

III ACLARACIONES PREVIAS AL DICTAMEN

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos la situación patrimonial de la empresa COMERCIO GLOBAL CIAGLOBAL S.A. al 31 de diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto y el flujo de efectivo por el ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables.

En relación al Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre del 2013, y los estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y flujo del efectivo de la empresa COMERCIO GLOBAL CIAGLOBAL S.A. por el ejercicio finalizado en esa fecha, presentados con propósitos comparativos, informo que he emitido con fecha 07 de mayo del 2014, un informe de auditoría con opinión favorable sin salvedades.

IV INFORMACION ESPECIAL REQUERIDA

Mi trabajo de auditoría ha estado orientado primordialmente a formular una opinión sobre los estados contables básicos mencionados la información especial incluida en el siguiente:

1. Al 31 de diciembre del 2013, los libros y registros contables de la empresa COMERCIO GLOBAL CIAGLOBAL S.A. han sido llevados, en sus aspectos formales de conformidad con las disposiciones legales vigentes.
2. Al 31 de diciembre del 2013, según surge en los registros contables la deuda a obligaciones a entidades financieras asciende a \$ 99.450,84 no siendo exigibles a esa fecha.

Servicios de Auditoría y Contabilidad "SAYCO"

3. Al 31 de diciembre del 2013, según surge de los registros contables la deuda a socios es de \$ 661.000,00 no siendo exigibles a esa fecha.
4. Al 31 de diciembre del 2013, según surge en los registros contables el inventario de mercaderías asciende a \$ 542.506,75, siendo un respaldo un respaldo para la gestión del próximo año

V CONCLUSIONES

Con base en el resultado de nuestra auditoría concluimos:

1. **Viabilidad financiera.**- Los supuestos macroeconómicos tenidos en cuenta para la elaboración de las proyecciones fueron tomadas de fuentes de información adecuadas. Así mismo los supuestos internos utilizados por la empresa son coherentes y consistentes con los planes de desarrollo.
2. **Satisfacción de los clientes.**- COMERCIO GLOBAL S.A. cuenta con una metodología adecuada para evaluar el nivel de satisfacción de los clientes, llevando a cabo planes de mejoramiento para mantener su nivel de competitividad a nivel local y del exterior.
3. **Financieros.**- COMERCIO GLOBAL S.A. es una empresa operacional viable ya que su margen operacional es positiva, sus operaciones tiene un porcentaje muy alto de aceptación.
4. **Indicadores.**- El cumplimiento del indicador d rotación de cuentas por cobrar se debe básicamente a las ventas del mercado a que en el periodo su recuperación a tenido una evaluación satisfactoria.
5. **Gastos Administrativos.**- La empresa cumple con todas sus obligaciones tanto con los organismos de control, como también con sus empleados de acuerdo a lo determinado en la ley y normativa legal vigente.

Atentamente,


Santiago Rodríguez P.
Auditor Externo de Gestión y Resultados