

234

ASECAL S.L.
INFORME DEFINITIVO
AUDITORIA EXTERNA
AÑO 2010



ÍNDICE

Pág.	Contenido
1	Dictamen de Auditoría
2	Estado de Situación Financiera
3	Estado de Resultados
4	Estado de Flujo de Efectivo
5	Estado de Evolución del Patrimonio
6-10	Notas a los Estados Financieros

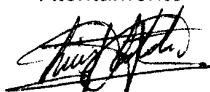


INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y DIRECTIVOS DE ASECAL S.L.**

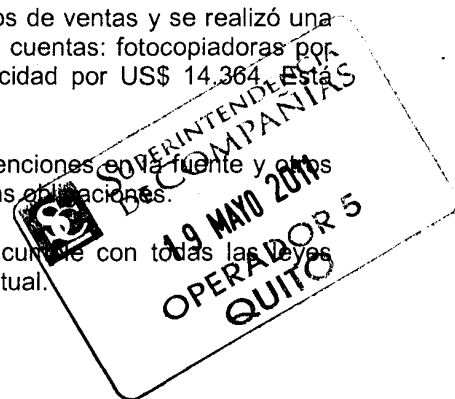
1. He auditado los siguientes Estados Financieros: balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de evolución del patrimonio que se adjuntan de ASECAL S.L. al 31 de Diciembre del 2010 con sus respectivos anexos. Dichos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en mi auditoría.
2. He realizado mi auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador que a partir del ejercicio económico 2009 son las NIIA, Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, estas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría para obtener razonable seguridad de que los estados financieros no tienen errores significativos. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también una evaluación y cumplimiento tanto de los principios de contabilidad utilizados, de las normas ecuatorianas de contabilidad (N.E.C.), de las estimaciones importantes efectuadas por la administración y de las normas legales y tributarias vigentes en el país, así como una evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.
3. En mi opinión, los estados financieros presentan de forma razonable todos los aspectos significativos de la posición financiera de la compañía ASECAL S.L. Al 31 de Diciembre del 2010 de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.) en el Ecuador.
4. Como se menciona ampliamente en el litera a) de la nota N° 2 a los estados financieros, ASECAL S.L. que, pertenece al segmento de pymes que posee menos de US \$4'000.000 en activos totales hasta el 31 de diciembre de 2007, bloque 3, preparará sus últimos estados financieros y llevará sus registros de contabilidad de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) hasta el ejercicio económico 2011, paralelamente se desarrollarán registros tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para generar los estados financieros de transición, comparables, para su aplicación a partir de su vigencia según la legislación ecuatoriana en el ejercicio económico 2012.
5. En el estado de resultados de auditoría se creó el rubro gastos de ventas y se realizó una reclasificación desde gastos administrativos de las siguientes cuentas: fotocopadoras por US\$ 4.264, suministros y materiales por US\$ 7.257 y publicidad por US\$ 14.364. Esta reclasificación no afecta al resultado del ejercicio.
6. Respecto del impuesto a la renta, declaraciones del IVA retenciones en la fuente y otros impuestos fiscales, la empresa cumple correctamente con estas obligaciones.
7. Adicionalmente es importante mencionar que la Compañía cumple con todas las leyes ecuatorianas con respecto a los derechos de propiedad intelectual.

Quito, 13 de mayo de 2011

Aterfirmamente



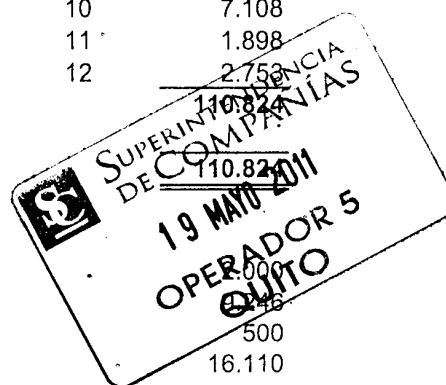
Lic. Luis Santander
R.N.A.E. 0235



ASECAL SL ECUADOR
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2010

ACTIVOS	NOTAS	
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y equivalentes de caja	3	111.640
Cuentas por cobrar	4	10.739
Otras Cuentas por Cobrar	5	5.911
Impuestos pagados por anticipado	6	6.613
Total Activos Corrientes		134.903
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	
Bienes		11.460
(-) Depreciación acumulada		7.539
Total Propiedad Planta y Equipo Neto		3.921
ACTIVO DIFERIDO	8	
Gastos de Constitución		4.821
(-) Amortización Gastos de Constitución		3.305
Total Activo Diferido		1.516
TOTAL ACTIVOS		140.340
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por Pagar	9	99.065
Otras Cuentas por Pagar	10	7.108
Obligaciones Sociales	11	1.898
Impuestos por Pagar	12	2.759
Total Pasivos Corrientes		110.829
TOTAL PASIVOS		110.829
PATRIMONIO		
Capital suscrito y pagado		5.000
Aportes Futuras Capitalizaciones		500
Reserva de capital		16.110
Resultados Acumulados		1.659
Utilidad del Ejercicio		500
TOTAL PATRIMONIO		29.515
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		140.340

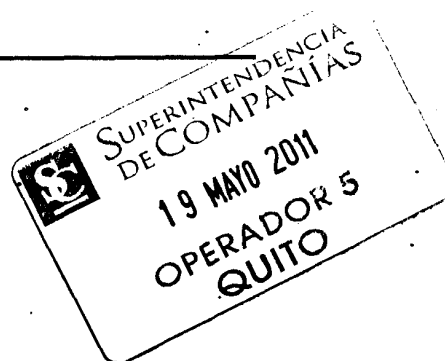
Ver notas a los Estados Financieros



ASECAL SL ECUADOR
ESTADOS DE RESULTADOS
 Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010

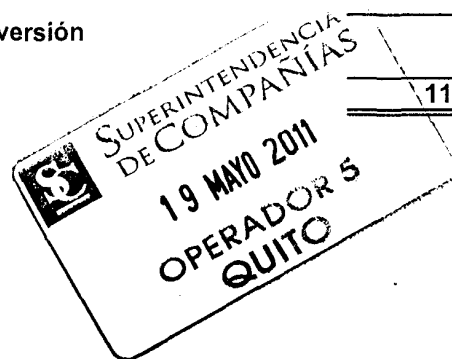
	NOTAS	
Ventas	13	287.051
(-) Costo de Ventas	14	239.003
(=) MARGEN BRUTO		<u>48.048</u>
GASTOS OPERACIONALES		
(-) Gastos Administrativos	15	20.581
(-) Gastos Venta	16	25.884
UTILIDAD DE OPERACIONES		<u>1.583</u>
(+) Ingresos no Operacionales	17	103
(-) Gastos no Operacionales	18	27
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>1.659</u></u>

Ver notas a los Estados Financieros



ASECAL S.L.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Efectivo y sus equivalentes al principio del período	28.321
Flujo de Efectivo en Actividades de Explotación	
Efectivo neto recibido de clientes	
Ventas	287.051
(-) Cuentas por Cobrar	-41.661
Total efectivo neto recibido de clientes	<u>328.712</u>
Total efectivo neto disponible durante el período	<u>357.033</u>
Efectivo neto pagado a proveedores y empleados	
(-) Costo de Ventas	239.003
Cuentas por Pagar	41.244
Total efectivo neto pagado a proveedores y empleados	<u>-197.759</u>
Efectivo neto usado para cubrir Gastos Operacionales	
(-) Gastos de Administración y Ventas	46.465
(-) Otras Cuentas por Cobrar	-10.365
(-) Impuestos Pagados por Anticipados	785
Impuestos por Pagar	-9.369
Otras Cuentas por Pagar	-1.020
Obligaciones Sociales	-128
Total efectivo neto usado para cubrir gastos operacionales	<u>-47.402</u>
Total efectivo neto proveniente en actividades de explotación	<u>111.872</u>
Flujo de efectivo en Actividades de Financiamiento	
(-) Gastos no operacionales	27
Total efectivo neto usado en actividades de financiamiento	<u>-27</u>
Flujo de efectivo en Actividades de Inversión	
Ingresos no operacionales	103
(-) Incrementos de Propiedades planta y equipo	307
Total Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	<u>-205</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del período	<u>111.640</u>



ASECAL S.L.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CAPITAL SOCIAL

Saldo al inicio	2.000
Movimiento del año	<u>0</u>
Saldo al final	<u>2.000</u>

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Saldo inicial	9.246
Movimiento del año	<u>0</u>
Saldo al final	<u>9.246</u>

RESERVA DE CAPITAL

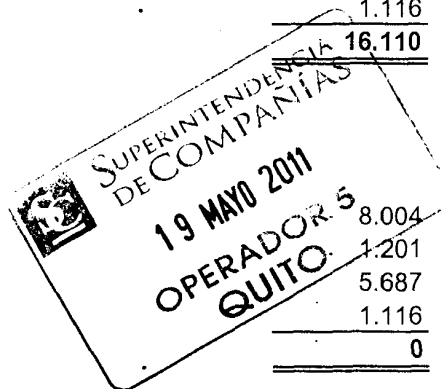
Saldo inicial	500
Movimiento del año	<u>0</u>
Saldo al final	<u>500</u>

RESULTADOS ACUMULADOS

Saldo inicial	14.994
Transferencia Utilidad año 2009	<u>1.116</u>
Saldo al final	<u>16.110</u>

UTILIDAD AÑO 2009

Saldo inicial	8.004
Registro 15% Participación Trabajadores	1.201
Registro 25% Impuesto a la Renta	5.687
Transferencia a resultados acumuladas	<u>1.116</u>
Saldo al final	<u>0</u>



RESUMEN DE MOVIMIENTO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:

Saldo al comienzo del año	34.745
Registro 15% Participación Trabajadores	1.201
Registro 25% Impuesto a la Renta	5.687
Utilidad Ejercicio 2010	<u>1.659</u>
SALDO AL FINAL DEL AÑO	<u>29.515</u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

NOTA 1. DESCRIPCION DEL NEGOCIO

La Sucursal fue constituida el 2 de septiembre de 2005, bajo la denominación de ASECAL S.L. con el objeto social de actividades de capacitación, consultoría y asesoría, con un capital social de US \$ 2.000

La constitución de la Sucursal fue aprobada por la Superintendencia de compañías según Resolución N. 05.QJJ. 3949 del 26 de septiembre de 2005, legalmente inscrita en el Registro Mercantil de 4 de noviembre de dicho año.

NOTA 2. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS

a) Base de Presentación.-

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

Las NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE), son similares a ciertas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) promulgadas en años anteriores de las que se derivan, sin embargo, no han sido actualizadas en función de los cambios o enmiendas recientes introducidas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como no todas las NIIF han sido adoptadas por la FNCE. La compañía entrará en el proceso de preparación para la implementación de las Normas internacionales de Información financiera (NIIF) para cumplir con la disposición legal de cambiar las Normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) y Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) por las NIIF y NIC (Normas internacionales de información financiera y normas internacionales de contabilidad) a partir del año 2012 por encontrarse dentro de las compañías "Pymes" que al 31 de diciembre de 2007 poseían menos de US \$4.000.000 en activos totales, "bloque 3", por lo que paralelamente a los estados financieros según PCGA y NEC la administración desarrollará los estados financieros del año 2011 año de transición según NIC Y NIIF para generar el precedente comparable exigido por las nuevas normas de información financiera.

b) Preparación de los Estados Financieros.-

Los registros contables de la compañía en los que se fundamentan los estados financieros son llevados en dólares estadounidenses.

c) Ingresos y Costos.-

Los ingresos por ventas son reconocidos en base a las facturas las cuales son emitidas al momento de realizar las ventas a los clientes y los costos se registran con base en las facturas emitidas por los proveedores.

d) Propiedades Planta y Equipo.-

Los bienes de propiedades planta y equipo se muestran al valor acumulado al 31 de diciembre de 2009 más las adiciones del ejercicio económico 2010 al costo. No se realizó el cálculo y registro de las depreciaciones para el año 2010.

NOTA 3. CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Banco Pichincha	110.623
Certificado de Depósito a C/P	1.017
TOTAL	<u>111.640</u>

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Ipsomary S.A.	3.400
Apins Latinoamérica	440
Petroproducción	179
Chemeng	385
VGM & S	385
Puce	3.048
Espol	2.144
Servitae	163
Deproinsa	19
Fac. Ing. Química	25
Centrocesal Cía. Ltda.	891
Provisión Cuentas Incobrables	-340
TOTAL	<u>10.739</u>

°ANEXO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES:

Saldo al comienzo del año	340
Provisión del año	<u>0</u>
Saldo al final del año	340

Asecal SL no ha incrementado la provisión de cuentas incobrables en el año

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Garantías Contratos	5.866
Carlos Samaniego	45
TOTAL	<u>5.911</u>

NOTA 6. IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

IVA en Compras	70
Retención Impuesto a la Renta Ventas	6.543
TOTAL	<u>6.613</u>

NOTA 7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Saldo Inicial	3.614
Aumentos	307

TOTAL	3.921
--------------	--------------

CUADRO COMPARATIVO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

ACTIVO	Saldo al 1-ene-10	Aumentos	Dism.	Saldo al 31-dic-10
Equipo de Oficina	1.089	0	0	1.089
Equipos de Computación	6.226	47	0	6.273
Muebles y Enseres	3.838	260	0	4.098
TOTAL	11.153	307	0	11.460

CUADRO COMPARATIVO DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA

ACTIVO	Saldo al 1-ene-10	Dep. del Período	Dism.	Saldo al 31-dic-10
Equipo de Oficina	227	0	0	227
Equipos de Computación	4.943	0	0	4.943
Muebles y Enseres	2.368	0	0	2.368
TOTAL	7.539	0	0	7.539

NOTA 8. ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Gastos de Constitución	4.821
Amortización Gastos de Constitución	-3.305

TOTAL	1.516
--------------	--------------

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Proveedores del Exterior	22.485
Anticipo Clientes	76.580

TOTAL	99.065
--------------	---------------

NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Cuentas Pasivo	2.863
María Mulki	1.268
Honorarios Contabilidad	122
Movilización por Pagar	30
José M. Galante	2.824

TOTAL	7.108
--------------	--------------

NOTA 11. OBLIGACIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Utilidad Trabajadores 15%	1.429
Aporte al IESS	470
TOTAL	<u>1.898</u>

NOTA 12. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Ret. En la Fuente IVA	141
Ret. En la Fuente Renta	2.468
Impuesto a la Renta Descontado en Rol	144
TOTAL	<u>2.753</u>

NOTA 13. VENTAS

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Ventas	291.148
Notas de Crédito	-4.097
TOTAL	<u>287.051</u>

NOTA 14. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Honorarios	99.080
Gastos de Viaje y Organización Eventos	55.347
Publicidad y Promoción	489
Sueldos	58.018
Décimo Tercer Sueldo	4.750
Décimo Cuarto Sueldo	722
Fondos de Reserva	3.834
Aporte Patronal	6.019
Bonificaciones	350
Refrigeraciones	506
Servicios Contables	3.949
Seguro Médico	2.013
Cursos Técnicos	1.669
Materiales Intercomparación	2.259
TOTAL	<u>239.003</u>

NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Alquiler Oficina	2.280
Servicios Básicos	3.119
Condominio	168
Combustibles	203

Limpieza de Oficina	17
Cuotas y Suscripciones	791
Courier	791
Mantenimiento	80
Notarias	397
Seguros	4.493
Contribuciones	182
Importaciones	5.619
Gastos Bancarios	658
Impuestos Salidas de Divisas	1.782
TOTAL	20.581

NOTA 16. GASTOS DE VENTA

Fotocopiadoras	4.264
Suministros y Materiales	7.257
Publicidad	14.364
TOTAL	25.884

NOTA 17. INGRESOS NO OPERACIONALES

- Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Interés Banco	103
TOTAL	103

NOTA 18. GASTOS NO OPERACIONALES

- Al 31 de diciembre del 2010 esta cuenta incluye lo siguiente:

Gastos no Deducibles	27
TOTAL	27

NOTA 19. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Cálculo de la Participación Laboral de Utilidades e Impuesto a al Renta

Utilidad del Ejercicio	1.659
(-) 15% Participación Trabajadores	249
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	1.410
(+) Gastos no deducibles	2.259
Base Imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta	3.669
(-) 25% Impuesto a la renta 2010	917
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	6.402
Crédito Tributario del Año	-5.485