

GOSERPREST CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

AUDITOR EXTERNO

RAMIRO ALMEIDA M.

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO
(Expresado en dólares)

A los señores accionistas de:
GOSERPREST CIA. LTDA.

He auditado los estados financieros adjuntos de GOSERPREST CIA. LTDA., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros
La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y el control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor
Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en la auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales De auditoría Dichas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, que sea planificada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales..

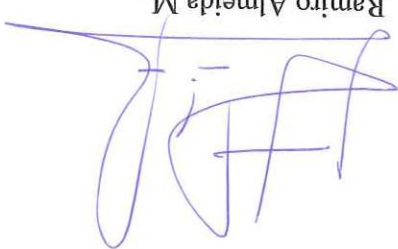
Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de error materia en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a 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. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión de auditoría.

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros, mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de GOSERPREST CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Quito, 30 de junio del 2014

Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC – RNAE 057


Ramiro Almeida M.
Licencia No. 20327

GOSERPREST CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresados en dólares)

ACTIVO				
Activo Corriente:		Notas	2013	2012
Efectivo y equivalentes de efectivo		3	673.102	367.805
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		4	424.683	170.953
Activos por impuestos		5	100.309	78.231
Total activo corriente			1.198.094	616.989
PROPIEDAD Y EQUIPOS		6	1.046.016	839.215
TOTAL ACTIVOS			<u>2.244.110</u>	<u>1.456.204</u>

Ver notas a los estados financieros

GOSERPREST CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresados en dólares)

PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente:		Notas	
Porción corriente del pasivo a largo plazo	7	21.981	19.666
Cuentas por pagar comerciales y otras	8	470.032	378.816
cuentas por pagar			
Provisiones	9	33.748	67.839
Total pasivo corriente		525.761	466.321
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos bancarios	10	47.351	67.558
Anticipos de clientes	11	741.099	333.616
Total pasivos no corrientes		788.450	401.174
PATRIMONIO	14	929.899	588.709
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.244.110	1.456.204
Ver notas a los estados financieros			

GOSEPRREST CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresados en dólares)

INGRESOS:		Notas	2013	2012
Ventas			3.047.439	2.728.769
Total			3.047.439	2.728.769
COSTOS				
Costo de ventas			2.679.245	1.928.778
Total			2.679.245	1.928.778
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			368.194	799.991
GASTOS:				
Gastos de administración y ventas			181.406	440.271
Gastos financieros			4.112	2.961
Total			185.518	443.232
OTROS INGRESOS Y EGRESOS				
Otros ingresos			729	2.184
Otros egresos			1	5.901
Total			728	-3.717
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA			183.404	353.042
PROVISIONES:				
Participación de trabajadores	13		-27.511	-52.956
Impuesto a la renta	13		-39.704	-32.975
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			116.189	267.111

Ver notas a los estados financieros

GOSERPREST CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresados en dólares)

APORTES
CAPITAL RESERVA FUTURAS UTILIDADES
NOTAS SOCIAL LEGAL CAPITALIZ. RETENIDAS EJERCICIO TOTAL

PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DEL 2012					
10.000	0	0	99.511	211.660	321.171
Transferencia utilidad ejercicio anterior					
21.166		190.494	-211.660	0	
Ajustes y reclasificaciones menores					
		428			428
Utilidad neta del ejercicio					
		267.111			267.111
PATRIMONIO 31 DICIEMBRE DEL 2012					
10.000	21.166	0	290.433	267.111	588.710
Transferencia utilidad ejercicio anterior					
0		267.111	-267.111	0	
Aportes futuras capitalizaciones					
	225.000			225.000	
Ajustes y reclasificaciones					
-19.166		19.166		0	
Utilidad neta del ejercicio					
		116.189			116.189
PATRIMONIO 31 DICIEMBRE DEL 2013					
10.000	2.000	225.000	576.710	116.189	929.899

Ver notas a los estados financieros

(Expresados en dólares.)

Ver notas a los estados financieros

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

GOSERPREST CIA. LTDA., es una Compañía constituida en la ciudad de Quito, Capital de la República del Ecuador el 6 de noviembre del 2007. Su objeto social la tercerización de servicios complementarios, de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de Tercerización. Con fecha 14 de febrero del 2011 se reforma el objeto social de la Compañía para realizar trabajos especializados de control ambiental, inspección y control de obras y servicios en general de construcción de obras civiles

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Base de presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración. Los estados financieros no presentan ajustes relacionados con la implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF, pese a que se constituyó en años anteriores a partir del ejercicio 2011 con el cambio del objetivo social la Compañía entra en operación.

b) Efectivo y equivalente de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios.

c) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables, clasificados como activos financieros no derivados distintos a los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo y de los que se designen como disponibles para la venta.

d) Inventarios

Los inventarios de los materiales de construcción están valorados al costo de adquisición. Los mismos que no exceden a su valor neto de realización.

Los inventarios de suministros son registrados al costo de compra y valuados en base al método promedio de control y valuación de inventarios.

e) Impuestos

En este rubro se incluyen los impuestos pagados por anticipados referentes a las retenciones en la fuente y los anticipos pagados por impuesto a la renta, que son liquidadas con las utilidades generadas por la Compañía.

f) Propiedad y equipo

Están registrados al costo de adquisición o de construcción. Los costos de reparación y mantenimiento inclusive de reposición de partidas menores, se cargan directamente a resultados del período.
El tratamiento contable para la propiedad y equipos considera la realización de estimaciones para determinar el período de vida útil utilizada para el cálculo de su depreciación.

g) Depreciación

Las provisiones para depreciación de los activos fijos se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta de acuerdo a las siguientes tasas: maquinaria y equipo 10%.

h) Reserva legal

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual se deberá transferir una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 50% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

i) Participación de trabajadores

Según disposiciones legales vigentes, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

j) Impuesto a la renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario, la utilidad impositiva de la Compañía está gravada con el 22 % y a partir del ejercicio 2010 se establece adicionalmente un pago mínimo de impuesto a la renta en base a siguientes porcentajes total de activos el 0,4%, patrimonio 0,2%, total ingresos 0,4% y total costos y gastos 0,2%, el valor a pagar será el de mayor valor.

j) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado sobre cualquier descuento que la Compañía pueda otorgar.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se detallan como sigue:

	2013	2012
Caja general	1,483	10,040
Bancos nacionales	671,619	357,765
Total	673,102	367,805

4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2013	2012
Cuentas por cobrar comerciales - Clientes	349,114	107,594
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipos a terceros	62,866	20,069
Empleados	1,200	38,028
Deudores varios	11,503	5,262
Total	424,683	170,953

No existe provisión de cuentas de dudoso cobro, en razón de que las cuentas por cobrar son corrientes y corresponden a un solo cliente.

5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS

Los saldos de pagos anticipos corresponden a impuestos y se detallan como sigue:

	2013	2012
Impuesto al valor agregado (IVA)	98,081	78,251
Impuesto a la renta anticipado	2,228	0
Total	100,309	78,251

Es política de las Compañía netear los anticipos realizados por impuesto a la renta y las retenciones en la fuente efectuadas con el impuesto, a la renta del ejercicio.

6.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio se resume como sigue:

ACTIVOS:	2012	ADICIONES	RETROS DEPRECIAC	2013
Maquinaria y equipo	677			677
Vehículos	633,035	694,896		1,327,931
Suman	633,712	694,896	0	1,328,608
DEPRECIACIÓN				
Maquinaria y equipo	496		181	677
Vehículos	83,579		198,336	281,915
Suman	84,075	0	198,517	282,592
Activos en curso	289,578	-289,578		0
TOTAL - NETO	839,215	405,318	0	-198,517
				1,046,016

En el 2013, se efectuaron adquisiciones netas de equipo de transporte por \$ 405,318. La depreciación que se cargó a los resultados del ejercicio fue por \$ 198,427. En el ejercicio 2012, se efectuaron adquisiciones por un valor de \$ 103,255. La depreciación que se cargó a los resultados del ejercicio fue por \$ 81,323.

7.- PORCION CORRIENTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO

La porción corriente de los pasivos a largo plazo se detallan como sigue:

PORCION CORRIENTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO	2013	2012
	<u>21.981</u>	<u>19.666</u>

Para fines de presentación de estados financieros, se procedió a reclasificar en el pasivo corriente las doce cuotas mensuales que debe ser cancelada en el siguiente año al Banco del Austro. como se indica en la nota 10 del presente informe.

8.- CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2013	2012
Proveedores	386.727	275.569
Otras cuentas por pagar:		
Obligaciones laborales y fiscales	50.667	97.278
Acreedores varios	49.430	5.969
Total	<u>486.824</u>	<u>378.816</u>

Es política de las Compañía netear los anticipos realizados por impuesto a la renta y las retenciones en la fuente efectuadas en el ejercicio.

9.- PROVISIONES

El resumen de las provisiones efectuadas se detalla como sigue:

	2013	2012
Beneficios sociales	6.237	14.883
Participación de trabajadores 15%	27.511	52.956
TOTAL	<u>33.748</u>	<u>67.839</u>

10.- PRESTAMOS BANCARIOS

El movimiento de este rubro en el año 2013 y los saldos del 2012 se detallan a continuación:

FECHA DE	TOTAL	MOVTO NETO	TOTAL	PASIVO	PASIVO
VENCIAMIENTO	PRESTAMOS	EJERCICIO 2013	PASIVOS	I, PLAZO	PORC. CRTE.
BANCOS Y FINANCIERAS					
BANCO DEL AUSTRO	11,2%	09-2016	87.224	-17.892	69.332
			<u>47.351</u>		<u>21.981</u>

En el ejercicio 2012 se recibió un préstamo del Banco del Austro por \$ 92.000 a cuatro años plazo, pagaderos en 48 cuotas fijas incluyendo intereses por \$ 2.387 con una tasa del 11,2% y vence en septiembre del 2016. El préstamo está garantizado con los vehículos adquiridos, mencionados en la nota 6 del presente informe.

11.- ANTICIPOS DE CLIENTES

Los anticipos recibidos corresponden al único cliente Servicio de contratación de obras (SECOB)

El resumen de los anticipos de clientes se detalla como sigue:

ANTICIPOS DE CLIENTES	2013	2012
	741.099	333.616

12.- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

La Compañía no presenta saldos de beneficios definidos por jubilación patronal y desahucio aduciendo que a partir del segundo semestre 2011 la empresa entra en actividad y el personal que labora tiene muy poco tiempo y las provisiones serían mínimas, no se contrato el estudio actuarial.

JUBILACION PATRONAL

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía está efectuando aportaciones al IESS quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

Los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio de lo que establece el Código de Trabajo, los trabajadores que hubieren completado veinticinco años de trabajo continuado o que fueren despedidos, entre los veinte y veinticinco años, tendrán derecho a la parte proporcional.

DESAHUCIO

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

13.- IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el impuesto a la renta se determina como sigue

	2013	2012
Utilidad del ejercicio antes de impuestos:	183,404	353,042
Participación de trabajadores	-27,511	-52,956
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta	155,893	300,086
(mas) Gastos no deducibles	24,580	16,326
(menos) Amortización de pérdidas	0	-2,769
(menos) Ingresos nuevos trabajadores	0	-170,274
Base imponible Impuesto renta	180,473	143,369
Impuesto a la renta 22% y 23%	-39,704	-32,975

14.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es de \$ 10.000 constituida por 10.000, participaciones ordinarias y nominativas de \$ 1.00 cada una.

15.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de elaboración del presente informe (junio 30 del 2014) no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto ipsofacto sobre los estados financieros que han sido auditados.