

PANAMERICANA ENGINEERING PANAMPENSA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO TERMINADO 2013

CONTENIDO

Carta de dictamen

Estados Financieros Auditados

Estados Financieros

Notas Explicativas

Informe de Control Interno

CAPITULO I.- RECOMENDACIONES

Resultado de la Auditoria:

De los Estados Financieros

Planificación Estratégica

Manuales, Reglamentos y Políticas

Caja Chica

Activos Fijos.

CAPITULO II.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

De los Administradores

Conclusiones

SIGLAS UTILIZADAS

NIFF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y medianas empresas
NIAAs	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
S.A.	Sociedad Anónima
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
SIIGO	Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo

PANAMERICAN ENGINEERING "PANAMPENSA S.A."

DICTAMEN DEL AUDITOR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

**Av 10 de Agosto y Antonio Marchena Edificio Ponce Calero
Quito-Ecuador**

Quito, 09 de Abril del 2014

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores socios

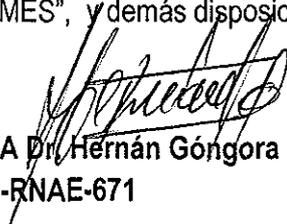
Panamerican Engineering PANAMPENSA S.A.

Ciudad.

1.- He auditado el Estado de Situación Financiera, adjunto de PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPESA S.A., al 31 de diciembre del año 2013, y el correspondiente Estado de Resultado Integrales, Estado de Flujo del Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio a esa fecha. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y su conformidad con las disposiciones legales.

2- Mi auditoria se efectuó de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAAs. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, suficiente para planificar la auditoria y desarrollar un enfoque efectivo, usando el juicio profesional para evaluar y diseñar los procedimientos necesarios de auditoría y reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo, y obtener certeza razonable de que los estados financieros auditados no contengan errores u omisiones importantes. La auditoria incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros; evaluación de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como la evaluación y presentación general de los estados financieros.

3.- En mi opinión, los estados financieros citados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPESA S.A., al 31 de diciembre del año 2013, así como el resultado de sus operaciones financieras guardan conformidad con las Normas Internacionales de Información "NIIF para PYMES", y demás disposiciones legales vigentes.


CPA Dr. Hernán Góngora E
SC-RNAE-671

Av 10 de Agosto y Antonio Marchena Edificio Ponce Calero
Quito-Ecuador

PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

**Av 10 de Agosto y Antonio Marchena Edificio Ponce Calero
Quito-Ecuador**

PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSA S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2013
(En dólares americanos)

ACTIVO	NOTAS	
ACTIVO CORRIENTE		1.029.189,70
Efectivo y Equivalente de Efectivo	6	11.992,29
ACTIVOS FINANCIEROS		597.880,87
Documentos y Ctas por Cobrar Clientes No Relacionados	7	520.684,87
Documentos y Ctas por Cobrar Clientes Relacionados	8	77.196,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9	116.575,52
Seguros Pagados por Anticipado		57.046,68
Otros Anticipos Entregados		59.528,84
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	302.741,02
Anticipo Impuesto Renta		302.741,02
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11	1.989.839,62
Equipo de Computación		11.038,68
Equipos de Oficina		2.389,45
Side Booms-Tractores Maquinaria		1.308.000,00
Camiones Pluma		582.500,00
Cabezal/cama Baja		322.291,07
Excavadoras		343.900,00
Retroexcavadoras		395.700,00
Camionetas		55.400,00
(-) Depreciación Acum. Propiedad Planta y Equipo		(823.508,17)
(-) Deterioro Acum. Propiedad Planta y Equipo		(207.871,41)
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	12	82.500,00
Documentos y Ctas. Por Cobrar no Corrientes		<u>82.500,00</u>
TOTAL DEL ACTIVO		<u><u>3.101.529,32</u></u>

Av 10 de Agosto y Antonio Marchena Edificio Ponce Calero
Quito-Ecuador

PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS DOCUMENTOS Y POR PAGAR	13	
Locales		617.571,01
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	
Locales		36.535,31
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15	
Con la administración Tributaria		3.930,21
PROVISIONES	16	
Locales		343.352,65
PASIVO NO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	17	
Locales		871.578,28
PASIVO DIFERIDO	18	
Anticipo de Clientes		<u>394.449,44</u>
TOTAL DEL PASIVO		2.267.416,90
PATRIMONIO NETO	19	834.112,42
Capital suscrito o Asignado		800,00
Superávit Revaluación Planta Equipo		34.282,30
Ganancias Acumuladas		282.504,02
Ganancia Neta del Ejercicio		<u>516.526,10</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3.101.529,32</u>

Las Notas a los Estados Financieros son parte integrante de los mismos

PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSAS.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013

INGRESOS	20	4.478.044,08
Prestación de Servicios		4.477.907,13
Intereses		136,95
COSTO DE VENTA Y PRODUCCION	21	3.350.504,25
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		1.278.868,57
Sueldos y Beneficios Sociales		1.278.868,57 ✓
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		395.074,07
Sueldos y Beneficios Sociales		395.074,07 ✓
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS		1.676.561,61
Depreciación Planta y Equipo		350.979,35
Deterioro de Propiedad Planta y Equipo		207.871,41
Mantenimiento y Reparaciones		152.024,33
Suministros Materiales y Repuestos		400.491,46
Otros Costos de Producción		565.195,06
GANANCIA BRUTA		1.127.539,83
GASTOS ADMINISTRATIVOS	22	474.193,81
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones		245.869,66
Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondos de Reserva)		16.095,65
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		20.701,99
Honorarios, Comisiones y Dietas Personas Naturales		15.746,28
Mantenimiento y Reparaciones		5.632,52
Arrendamiento Operativo		50.952,00
Combustibles		366,83
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)		91.294,35
Transporte		3.052,08
Gastos de Viaje		559,44
Agua ,Energía Luz y Telecomunicaciones		8.775,18
Notarios y Registradores de la Propiedad Mercantiles		2.258,99
Impuestos, Contribuciones y Otros		9.126,09
Depreciación Propiedad Plana y Equipo		3.762,75
GASTOS FINANCIEROS	23	93.770,81
Intereses		89.955,86
Comisiones		3.814,95
OTROS GASTOS		43.049,11
Otros		43.049,11
GANANCIA ANTES DE 1% TRABAJADORES		516.526,10
15% Trabajadores		77.478,92
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO RENTA		439.047,19
Impuesto Renta del Ejercicio		96.590,38

Av 10 de Agosto y Antonio Marchena Edificio Ponce Calero
Quito-Ecuador

UTILIDAD DEL EJERCICIO

342.456,80

**PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013**

CAPITAL SOCIAL

Capital Social al 01-01-2013	800,00
Aumento y/o Disminuciones	-

RESULTADOS ACUMULADOS

Utilidades Acumuladas al 31-12-2011	13.873,03
Utilidades Acumuladas al 31-12-2012	268.630,99
	<hr/>
	282.504,02

UTILIDAD DEL EJERCICIO AÑO 2013

Resultado del Ejercicio al 31-12-2013	342.456,80
---------------------------------------	-------------------

OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Saldo al 31-12-2012	51.962,30
Aumentos y/o Disminuciones año 2013	- 17.680,00
	<hr/>
	34.282,30

TOTALES

660.043,12

PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSA S.A.

CUADRO COMPARATIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2012 Y 2013

**Av 10 de Agosto y Antonio Marchena Edificio Ponce Calero
Quito-Ecuador**

PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSA SA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2012 Y 2013

ACTIVO	2013	2012	VARIACIONES
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	11.992,29	100,00	11.892,29
ACTIVOS FINANCIEROS			
Documentos y Ctas por Cobrar Clientes No Relacionados	520.684,87	81.484,49	439.200,38
Documentos y Ctas por Cobrar Clientes Relacionados	77.196,00	113.768,50	(36.572,50)
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Seguros Pagados por Anticipado	57.046,68	62.137,31	(5.090,63)
Otros Anticipos Entregados	59.528,84	77.247,95	(17.719,11)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Anticipo Impuesta Renta	302.741,02	276.130,94	26.610,08
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Equipo de Computación	11.038,68	9.844,03	1.194,65
Equipos de Oficina	2.389,45	2.389,45	-
Side Booms-Tractores Maquinarias	1.308.000,00	1.308.000,00	-
Camiones Pluma	582.500,00	720.300,00	(137.800,00)
Cabezal/Cama Baja	322.291,07	34.000,00	288.291,07
Excavadoras	343.900,00	182.680,00	161.220,00
Retroexcavadoras	395.700,00	178.900,00	216.800,00
Camionetas	55.400,00	55.400,00	-
Menos: Depreciación Acumulada	(823.508,17)	(468.766,07)	(354.742,10)
(-) Deterioro Acum. Propiedad Planta i Equipo	(207.871,41)		(207.871,41)
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			
Documentos y Ctas. Por Cobrar No Corrientes	82.500,00	82.500,00	-
TOTAL ACTIVO	3.101.529,32	2.716.116,60	385.412,72

PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas Documentos y por pagar			
Locales	617.571,01	205.319,15	412.251,86
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Locales	36.535,31	43.292,92	(6.757,61)
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
Con la administración Tributaria	3.930,21	5.352,27	(1.422,06)
PROVISIONES			
Locales	343.352,65	69.793,30	273.559,35
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por pagar			
Locales	871.578,28	870.555,17	1.023,11
PASIVO DIFERIDO			
Anticipo de Clientes	394.449,44	1.044.731,51	(650.282,07)
	2.267.416,90	2.239.044,32	28.372,58
PATRIMONIO NETO			
Capital suscrito o Asignado	800,00	800,00	-
Superávit Revaluación Planta Equipo	34.282,30	51.962,30	(17.680,00)
Ganancias Acumuladas	282.504,02	13.873,03	268.630,99
Ganancia Neta del Ejercicio	516.526,10	410.436,95	106.089,15
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.101.529,32	2.716.116,60	385.412,72

**PANAMERICAN ENGINEERING
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO**

AL 31 DICIEMBRE AÑOS 2012-2013

	2013	2012	VARIAC.
INGRESOS			
Prestación de Servicios	4.477.907,13	3.384.204,24	1.093.702,89
Intereses	136,95	163,46	(26,51)
COSTO DE VENTA Y PRODUCCION			
(+) MANO DE OBRA DIRECTA			
Sueldos y Beneficios Sociales	1.278.868,57	789.789,14	489.079,43
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA			
Sueldos y Beneficios Sociales	395.074,07	57.173,66	337.900,41
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS			
Depreciación Planta y Equipo	350.979,35	206.146,34	144.833,01
Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	207.871,41		207.871,41
Mantenimiento y Reparaciones	152.024,33	182.127,71	(30.103,38)
Suministros Materiales y Repuestos	400.491,46	6.380,31	394.111,15
Otros Costos de Producción	565.195,06	1.133.970,09	(568.775,03)
GANANCIA BRUTA			
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	245.869,66	188.272,14	57.597,52
Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondos de Reserva)	16.095,65	14.670,29	1.425,36
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	20.701,99	85.783,61	(65.081,62)
Honorarios, Comisiones y Dietas Personas Naturales	15.746,28	47.443,22	(31.696,94)
Mantenimiento y Reparaciones	5.632,52	21.233,84	(15.601,32)
Arrendamiento Operativo	50.952,00	23.173,68	27.778,32
Combustibles	366,83		366,83
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	91.294,35		91.294,35
Transporte	3.052,08		3.052,08
Gastos de Viaje	559,44		559,44
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	8.775,18	5.143,92	3.631,26
Notarios y Registradores de la Propiedad Mercantiles	2.258,99		2.258,99
Impuestos, Contribuciones y Otros	9.126,09	31.478,04	(22.351,95)
Depreciación Propiedad Plana y Equipo	3.762,75	12.636,68	(8.873,93)
GASTOS FINANCIEROS			
Intereses	89.955,86	47.844,69	42.111,17

Av 10 de Agosto y Antonio Marchena Edificio Ponce Calero
Quito-Ecuador

Comisiones	3.814,95	17,77	3.797,18
OTROS			
GASTOS			-
Otros	43.049,11	120.645,62	(77.596,51)
			-
GANANCIA ANTAES DE 1% TRABAJADORES	516.526,10	410.436,95	106.089,15
15% Trabajadores	77.478,92	61.565,54	15.913,37
GANANCIA ANATES DE IMPUESTO RENTA	439.047,19	348.871,41	90.175,78
Impuesto Renta del Ejercicio	96.590,38	80.240,42	16.349,96
UTILIDAD DEL EJERCICIO	342.456,80	268.630,98	73.825,82