

Hernán Góngora E.
Auditor Externo

PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSA S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO TERMINADO 2014



INDICE

CONTENIDO	PAGINA
Carta de dictamen	1
Estados Financieros Auditados	2
Estados Financieros Comparativos	7
Notas Explicativas	36
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

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y medianas empresas
NIAAs	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicios 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 DE AUDITOR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



Quito, abril 29 de 2015

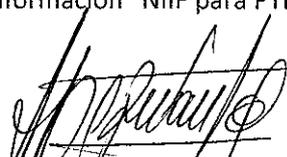
DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas

Panamerican Engineering PANAMPENSA S.A.

Ciudad.

1. He auditado el Estado de Situación Financiera, adjunto de PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSA S.A, al 31 de diciembre del año 2014, y el correspondiente Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Y Notas Explicativas a esta 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 auditoría incluye el examen a base de pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cantidades y relevancias presentadas en los estados financieros; evaluación de la aplicación de 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 la situación financiera de la compañía PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSA S.A. al 31 de diciembre del año 2014, en todos los aspectos importantes, así como el resultado de sus operaciones financieras guardan conformidad con la Normas Internacionales de Información "NIIF para PYMES", y demás disposiciones legales vigentes.



Dr. CPA Hernán Góngora E.
SC-RENAE-671

PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



Dr. CPA Hernán Góngora E
AUDITOR EXTERNO

PANAMERICAN ENGINEERING S.A. PANAMPENSA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

(dólares americanos)

	NOTAS	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		622.149,06
Efectivo y Equivalente de Efectivo	6	2.983,32
ACTIVOS FINANCIEROS		331.100,93
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	7	263.848,94
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	8	67.251,99
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	9	57.272,57
Seguros Pagados por Anticipado		46.388,88
Intereses Pagados por Anticipado		10.883,69
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	230.792,24
IVA retenido Clientes		161.793,81
Impuestos Renta retenido		68.998,43
ACTIVO NO CORRIENTE		1.381.146,38
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11	1.298.646,38
Equipos de Oficina		2.389,45
Equipo de Computación		11.038,68
Camionetas		55.400,00
Camiones Pluma		582.500,00
Tractores Side Boom		1.308.000,00
Cabecal/cama Baja		322.291,07
Excavadoras		343.900,00
Retroexcavadoras		395.700,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		(1.216.074,29)
(-) Deterioro Acum. Propiedad Planta i Equipo		(506.498,53)
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	12	82.500,00
Documentos y Cuentas Por Cobrar no Corrientes		82.500,00
TOTAL DEL ACTIVO		2.003.295,44

Dr. CPA. Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO

PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		809.206,03
CUENTAS DOCUMENTOS Y POR PAGAR	13	455.504,77
Locales		455.504,77
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	14.003,82
Locales		14.003,82
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15	339.697,44
Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio		34.558,88
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio con el IESS		27.721,03
Por Beneficios de Ley Empleados		16.588,01
Obligaciones emitidas corriente		257.992,35
		2.837,17
PASIVO NO CORRIENTE		411.519,35
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16	329.019,35
Locales		329.019,35
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	17	82.500,00
Pasivos Legales		82.500,00
TOTAL DEL PASIVO		1.220.725,38
PATRIMONIO NETO	18	782.570,06
Capital suscrito o Asignado		800,00
Aporte Futura Capitalización		200.000,00
Superávit Revaluación Planta Equipo		34.282,30
Ganancias Acumuladas		424.960,82
Ganancia Neta del Ejercicio		122.526,94
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.003.295,44

Las notas a los Estados Financieros son parte integrante de los mismos.

Dr. CPA. Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO

PANAMERICAN ENGINEERING S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE 31 2014

	NOTAS	
INGRESOS	19	3.252.656,13
Ventas netas locales gravada con IVA	3.239.962,25	
venta netas locales sin IVA	2.700,00	
Rendimientos financieros	0,68	
Otras Rentas	9.993,20	
COSTO DE VENTA Y PRODUCCION	20	2.557.759,49
Sueldos, salarios y demásremun. gravada IESS	640146,81	
Beneficios sociales, indemn. y otras remun. no grava IESS	466785,35	
Aporte a la seguridad social	109710,76	
Honorarios Profesionales	5682,69	
Arrendamientos	269666,40	
Mantenimiento y Reparación	125371,66	
Combustibles y lubricantes	89288,92	
Suministros Materiales y Repuestos	85353,72	
Transporte	65081,58	
Deterioro del valor de los activos	298627,12	
Depreciación de propiedad planta y equipo no acelerada	389598,21	
Pagos por otros servicios	12446,27	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	21	510.089,80
Sueldos, salarios y demásremun. gravada IESS	114357,92	
Beneficios sociales, indemn. y otras remun. no grava IESS	127386,49	
Aporte a la seguridad social	16350,58	
Honorarios Profesionales	20971,53	
Arrendamientos	48032,24	
Mantenimiento y Reparación	10399,87	
Combustibles y lubricantes	700,41	
Transporte	2977,74	
Comisiones/Local	1394,99	
Intereses pagados a terceros	70347,21	
Seguros y reaseguros	41108,21	
Impuestos , contribuciones	3056,07	
Gastos de viaje	1000,00	
Depreciación de propiedad planta y equipo no acelerada	2967,91	
Servicios Públicos	17008,16	
Pago por otros bienes	32030,47	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		3.067.849,29
UTILIDAD DEL EJERCICIO		184.806,84
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		27.721,03
UTILIDAD GRAVABLE		157.085,81
(-) Impuesto Renta		34.558,88
Utilidad del ejercicio		122.526,93

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

Dr. CPA. Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(En dólares americanos)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	VALOR	VALOR
RECIBIDO DE CLIENTES	3.252.656,13	
PAGOS A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	(1.857.002,83)	
PAGOS A PROVEEDORES POR ANTICIPADO	(59.302,95)	
RECIBIDO DE CLIENTES POR ANTICIPADO	(394.449,44)	
RECIBIDO DE CLIENTES NO RELACIONADOS	(256.835,93)	
PAGOS ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	(71.948,78)	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		613.116,20
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		
COMPRA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-	
DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	-	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
PORCION CORRIENTE DEUDA	(162.066,24)	
DEUDA NO CORRIENTE	(460.058,93)	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(622.125,17)
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		(9.008,97)
EFFECTIVO Y SUS EQUVALENTES EN EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		11.992,29
EFFECTIVO Y SUS EQUVALENTES EN EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		2.983,32

Dr. CPA. Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO

PANAMERICAN ENGINEERING S.A. - PANAMPENSA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(En dólares americanos)

CONCEPTO	CAPITAL	APORTE FUTURA CAP.	RESULTADO ACUMUL.	RESULTADO DEL EJERCICIO	OTROS RESULT. INTEGRAL.	TOTAL
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	800,00	-	424.960,82		34.282,30	834.112,42
SALDO AL 01 DE ENERO 2014	800,00	-	424.960,82		34.282,30	460.043,12
AUMENTO Y/O DISMINUCIONES		200.000,00				
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2014				122.526,94		122.526,94
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	800,00	200.000,00	424.960,82	122.526,94	34.282,30	782.570,06

PANAMERICAN ENGINEERING PANAMPENSA S.A.

CUADRO COMPARATIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2013-2014



Dr. CPA. Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERO

PANAMERICAN ENGINEERING S.A. PANAMPENSA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2013 Y 2014.

ACTIVO	2014	2013	VARIACIONES
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2.983,32	11.992,29	(9.008,97)
ACTIVOS FINANCIEROS			
Documentos y Ctas por Cobrar Clientes No Relacionados	263.848,94	520.684,87	(256.835,93)
Documentos y Ctas por Cobrar Clientes Relacionados	67.251,99	77.196,00	(9.944,01)
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Seguros Pagados por Anticipado	46.388,88	57.046,68	(10.657,80)
Otros Anticipos Entregados	10.883,69	59.528,84	(48.645,15)
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Anticipo Impuesta Renta	230.792,24	302.741,02	(71.948,78)
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Equipo de Computación	11.038,68	11.038,68	-
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	582.500,00	-
Cabezal/Cama Baja	322.291,07	322.291,07	-
Excavadoras	343.900,00	343.900,00	-
Retroexcavadoras	395.700,00	395.700,00	-
Camionetas	55.400,00	55.400,00	-
Menos: Depreciación Acumulada	(1.216.074,29)	(823.508,17)	(392.566,12)
(-) Deterioro Acum. Propiedad Planta i Equipo	(506.498,53)	(207.871,41)	(298.627,12)
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			
Documentos y Ctas. Por Cobrar No Corrientes	82.500,00	82.500,00	-
TOTAL ACTIVO	2.003.295,44	3.101.529,32	(1.098.233,88)

Dr. CPA Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS DOCUMENTOS Y POR PAGAR

Locales 455.504,77 617.571,01 (162.066,24)

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Locales 14.003,82 36.535,31 (22.531,49)

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con la administración Tributaria 2.837,17 3.930,21 (1.093,04)

PROVISIONES

Locales 274.580,36 343.352,65 (68.772,29)

PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Locales 411.519,35 871.578,28 (460.058,93)

PASIVO DIFERIDO

Anticipo de Clientes - 394.449,44 (394.449,44)

1.158.445,47 2.267.416,90 (1.108.971,43)

PATRIMONIO NETO

Capital suscrito o Asignado 800,00 800,00 -

Aporte Futura Capitalización 200.000,00 200.000,00

Superávit Revaluación Planta Equipo 34.282,30 34.282,30 -

Ganancias Acumuladas 424.960,82 282.504,02 142.456,80

Ganancia Neta del Ejercicio 184.806,85 516.526,10 (331.719,25)

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

2.003.295,44 3.101.529,32 (1.098.233,88)

PANAMERICAN ENGINEERING S.A.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
AL 31 DICIEMBRE AÑOS 2013 Y 2014

INGRESOS	2014	2013	VARIACIONES
Prestación de Servicios	3.252.655,45	4.477.907,13	(1.225.251,68)
Intereses	0,68	136,95	(136,27)
COSTO DE VENTA Y PRODUCCION			
(+) MANO DE OBRA DIRECTA			
Sueldos y Beneficios Sociales	867.063,35	1.278.868,57	(411.805,22)
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA			
Sueldos y Beneficios Sociales	349.579,57	395.074,07	(45.494,50)
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS			
Depreciación Planta y Equipo	389.598,21	350.979,35	38.618,86
Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	298.627,12	207.871,41	90.755,71
Mantenimiento y Reparaciones	140.088,37	152.024,33	(11.935,96)
Suministros Materiales y Repuestos	159.925,93	400.491,46	(240.565,53)
Otros Costos de Producción	352.876,94	565.195,06	(212.318,12)
GANANCIA BRUTA			
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	225.166,10	245.869,66	(20.703,56)
Aportes a la Seguridad Social (incluido Fondos de Reserva)	16.350,58	16.095,65	254,93
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	16.578,31	20.701,99	(4.123,68)
Honorarios, Comisiones y Dietas Personas Naturales	18.509,41	15.746,28	2.763,13
Mantenimiento y Reparaciones	10.399,87	5.632,52	4.767,35
Arrendamiento Operativo	48.032,24	50.952,00	(2.919,76)
Combustibles	700,41	366,83	333,58
Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	41.108,20	91.294,35	(50.186,15)
Transporte	2.977,74	3.052,08	(74,34)
Gastos de Viaje	1.000,00	559,44	440,56
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	17.008,16	8.775,18	8.232,98
Notarios y Registradores de la Propiedad Mercantiles	2.462,12	2.258,99	203,13
Impuestos, Contribuciones y Otros	3.056,07	9.126,09	(6.070,02)
Depreciación Propiedad Plana y Equipo	2.967,91	3.762,75	(794,84)
Deterioro de Propiedad Planta y Equipo	298.627,12		298.627,12

Dr. CPA Hernán Góngora E.
AUDITOR EXTERNO

GASTOS FINANCIEROS

Intereses	70.347,21	89.955,86	(19.608,65)
Comisiones	1.394,99	3.814,95	(2.419,96)
OTROS GASTOS			
Otros	32.030,47	43.049,11	(11.018,64)
GANANCIA ANTES DE 15% TRABAJADORES	184.806,85	516.526,10	(331.719,25)
15% Trabajadores	27.721,03	77.478,92	(49.757,89)
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO RENTA	157.085,82	439.047,19	(281.961,37)
Impuesto Renta del Ejercicio	34.558,88	96.590,38	(62.031,50)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	122.526,94	342.456,80	(219.929,86)