AUDITORIA & CONSULTORIA

C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR

ECUABEIBEN CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014

Y

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Gonzálo Zaldumbide 3-94 y González Suárez | e-mail: jcampoverdem@gmail.com | **Telfs.:** 2866 371 • 2872 165 • 098 722 5127

CUENCA - ECUADOR

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía *ECUABEIBEN **CIA. LTDA.*** al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha , y, fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF`s y Normas Internacionales de Contabilidad NIC`s,. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, siendo mi responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoria,

La auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria NIA`s adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración. así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía *ECUABEIBEN **CIA. LTDA.*** al 31 de diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones, de Patrimonio y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

El suscrito no realizo la auditoria del año 2013, el Estado de Situación Financiero que consta en el anexo que se adjunta por dicho año se ha considerado solamente para efectos comparativos.

La Compañía durante el año 2014 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca marzo 10 del 2015

Atentamente.

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

ECUABEIBEN CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO	Notas	2014
CORRIENTE		
Caja	3	159,00
Bancos	3	568.275,40
Inversiones Temporales		0,00
Cuentas por Cobrar	4	526.747,23
Inventarios	5	596.528,84
Pagos Anticipados	6	200.834,81
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.892.545,28
FIJO		
Costo	8a	858,04
(-) Depreciacion Acumulada	8b	-47,66
TOTAL ACTIVO FIJO NETO		810,38
TOTAL DEL ACTIVO		1.893.355,66

PASIVO	Notas	2014
CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	9	1.655.110,33
Impuestos por Pagar	10	76.951,42
Sobregiros Bancarios		0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.732.061,75
NO CORRIENTE		
Provisiones Varias	11	5.071,91
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		5.071,91
TOTAL PASIVO		1.737.133,66
PATRIMONIO		
Capital Social	12	20.000,00
Resultados del Periodo		136.222,00
TOTAL DEL PATRIMONIO		156.222,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.893.355,66

0,00

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

ECUABEIBEN CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2014
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

			Notas
	VENTAS	1.296.331,13	14
(-)	COSTO DE VENTAS	953.738,32	15
	UTILIDAD BRUTA	342.592,81	
(-)	GASTOS OPERACIONALES	153.233,21	16
	Gastos de Administracion	0,00	
	Gastos de Ventas	153.233,21	
	UTILIDAD OPERACIONAL	189.359,60	
	OTROS INGRESOS Y EGRESOS		17
(+)	Otros Ingresos	0,00	
(-)	Otros Egresos	299,76	
	UTILIDAD LIQUIDA	189.059,84	
(-)	PROVISIONES		18
	15% Partipaciones Empleados	28.358,98	
	Impuesto Renta	24.478,86	
	UTILIDAD NETA	136.222,00	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

ECUABEIBEN CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA. LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	RESULTADOS PERIODO	TOTAL
Resultados Ejercicio 2014	20.000,00	0,00		136.222,00	156.222,00
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/14	20.000,00	0,00	0,00	136.222,00	156.222,00
	20.000,00	0,00	0,00	136.222,00	156.222,00

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

ECUABEIBEN CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

A.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
(+) COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
1.- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestacion de servicios	785.564,78
2.- Cobros procedentes de regalias, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0,00
3.- Otros Cobros por actividades de operación	
3.1.- Dividendos Recibidos	
3.2.- Intereses Recibidos	
3.3.- Otras Entradas de Efectivo	158.779,23
(-) PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
1.- Pagos a Proveedores	-120.304,82
2.- Pagos a y por cuenta de los empleados	-28.358,98
3.- Pagos por Primas y Prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las polizas suscritas	
4.- Otros pagos por actividades de operación	
4.1.- Dividendos Pagados	
4.2.- Intereses Pagados	
4.3.- Intereses Recibidos	
4.4.- Impuestos a las Ganancias Pagados	-24.478,86
4.5.- Otras Salidas de Efectivo	-221.956,57
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION	
(+) Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
(-) Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
(-) Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	
(+) Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
(-) Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
(+) Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
(-) Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-858,04
(+) Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
(-) Compra de activos intangibles	
(+) Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
(-) Compra de otros activos a largo plazo	
(+) Importes procedentes de subvenciones dell gobierno	
(-) Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
(+) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y prestamos concedidos a terceros	
(-) Pagos derivados de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera	
(+) Cobros procedentes de contratos de futuro, a termino, de opciones y de permuta financiera	
(+) Dividendos recibidos	
(+) Intereses recibidos	
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	20.047,66
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
(+) Aporte en efectivo por aumento de Capital	
(+) Financiamiento por emision de titulos valores	
(-) Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
(+) Financiamiento por prestamos a largo plazo	0,00
(-) Pagos por prestamos	
(-) Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
(+) Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
(+) Dividendos recibidos	
(+) Intereses recibidos	
(+ -) Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
VARIACION DEL EFECTIVO EN EL AÑO	568.434,40
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	0,00
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	568.434,40

ECUABEIBEN CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	189.059,84
AJUSTES POR PARTTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	
(+ -) Ajustes por gastos de depreciacion y amortizacion	
(+ -) Ajustes por gastos por deterioro reconocidas en los resultados del periodo	
(+ -) Perdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	
(-) Perdida en cambio de moneda extranjera	
(+ -) Ajustes por gastos en provisiones	
(+ -) Ajuste por participaciones no controladas	
(+ -) Ajustes por pagos basados en acciones	
(+ -) Ajustes por ganancias (perdidas) en valor razonable	
(+ -) Ajustes por gastos por impuesto a la renta	-24.478,86
(+ -) Ajustes por gastos por participacion trabajadores	-28.358,98
(+ -) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por cobrar clientes	-510.766,35
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por cobrar	-15.980,88
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de proveedores	-88.011,42
(+ -) (Incremento) disminucion en inventarios	-596.528,84
(+ -) (Incremento) disminucion en otros activos	-112.823,39
(+ -) (Incremento) disminucion en cuentas por pagar comerciales	1.583.195,55
(+ -) (Incremento) disminucion en otras cuentas por pagar	10.951,52
(+ -) (Incremento) disminucion en beneficios empleados	40.801,05
(+ -) (Incremento) disminucion en anticipos de clientes	20.162,21
(+ -) (Incremento) disminucion en otros pasivos	82.023,33
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	549.244,78

ECUABEIBEN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye como Ecuabeiben Cia. Ltda. Mediante escritura pública suscrita el 16 de diciembre del 2013 en la Notaría Sexta del Cantón Cuenca.

Tiene como objeto dedicarse a la importación, comercialización, distribución, representación, compra venta, y consignación de toda clase de vehículos a motor o impulsados por tracción humana, nuevos y usados; aeronaves, motores de combustión interna, maquinarias industriales o agrícolas, sus partes, piezas repuestos, equipos y accesorios para lo cual contará con los locales e instalaciones adecuadas. La adquisión y comercialización de toda clase de combustibles, gas, lubricantes y en general productos refinados derivados del petróleo, para lo cual podrá instalar, equipar, poner en funcionamiento, administrar y explotar establecimientos de distribución y abastecimientos de los mismos, patios de exhibición y venta de maquinaria pesada dentro del territorio nacional. La importación, comercialización, distribución, representación, compra venta, y consignación de toda clase de equipos de compactación y similares. La instalación de servicios de talleres de mantenimiento para todo tipo y clase de vehículos, y todo tipo de maquinaria pesada en general, así como dentro del territorio nacional.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs).

b) Los Estados Financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, y, los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta y se ha considerado la vida útil de los mismos, los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

d) Al 31 de diciembre del 2014 los diferentes rubros del Estado de Situación Financiera muestran los siguientes saldos:

A.- ACTIVOS

3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

En cuanto al saldo en Caja US $ 159.00, cabe acotar que es el fondo de caja chica, el mismo que está sujeto a reposiciones periódicas mediante los comprobantes de respaldo respectivos.

Se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas en lo que concierne a Bancos y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos contables que reflejan el balance es de US $ 11.169.69 en el Banco Pichincha, US $ 542.135.71 en el Banco Internacional, US $ 14.970,00 Guayaquil.

4.- CUENTAS POR COBRAR

Clientes	510.766,35
Cuentas por Cobrar a Socios	20.000,00
Cuentas por Cobrar empleados	822,00
Provision Cuentas Incobrables	-4.841,12
Suman:	526.747,23

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se originan por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el periodo económico 2014.

4A.- Clientes, el movimiento de la cartera en el año 2014 es el siguiente:

Facturacion del año	1.296.331,13
Cartera por Recuperar	1.296.331,13
Recuperacion del año	785.564,78
Saldo Cartera a Dcbre 31/14	510.766,35

La Empresa mantiene una provisión para cuentas incobrables por el valor de US $ 4.841.12, que representa el 0.94% sobre el saldo de la cartera al 31 de diciembre del año 2014.

4B.- Cuentas por Cobrar a Socios, valores pendientes de recuperación a los Socios Sr. Carlos Roldan US $ 10.000.00, Sr. Juan Carlos Roldan US $ 9.600.00, y, Srta. Sandra Roldan US $ 400.00.

4C.- Cuentas por cobrar empleados, son valores anticipados, y prestamos, los mismos que son descontados en los roles, al 31 de diciembre del 2014 los empleados que adeudan a la Empresa se encuentran laborando en la Empresa

5.- INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2014 se desglosan de la siguiente manera:

Mercaderias	596.528,84
Suman:	596.528,84

Los inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no supera los valores del mercado.

He participado en la toma de inventarios y se procedió a constatar los valores de los inventarios en los registros contables.

6.- PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a anticipos entregados a proveedores por un valor de US $ 88.011,42.

7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponden a Crédito Tributario de IVa por un valor de US $ 100.806,24, Los Impuestos Retenidos en la Fuente por los Clientes durante el año 2014 US $ 12.017,15, los mismos que se encuentran respaldados por los comprobantes de retención correspondientes.

8.- ACTIVOS FIJOS

Los Activos se encuentran registrados al costo de adquisición

	SALDOS DCBRE 31/13	SALDOS DCBRE 31/14	INCREMT. Y/O DISM.
a.- Al Costo y Reexpresiones			
Equipo Computacion		858,04	858,04
Suman:	0,00	858,04	858,04
b.- Depreciación Acumulada			
Equipo Computacion		47,66	47,66
			0,00
Suman:	0,00	47,66	47,66

Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa en al año 2014 son los autorizados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

B.- PASIVOS

9.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro esta constituido así:

Proveedores	1.583.195,55
Anticipos de Clientes	20.162,21
Cuentas por Pagar Cias Relacionadas	173,21
Sueldos por Pagar	2.510,50
15% empleados	28.358,98
Iess por Pagar	3.066,67
Provision Beneficios Sociales	6.864,90
Otras Cuentas por Pagar	10.778,31
Suman:	1.655.110,33

9A.- Proveedores, valores por pagar a los proveedores por las compras de mercaderías.

9B.- Anticipos de Clientes: La Empresa mantiene obligaciones con clientes por concepto de anticipos entregados por los mismos.

9C.- Sueldos por Pagar, representa los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre del año 2014.

9D.- IESS por Pagar, provisión para el pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social planillas de aportes y préstamos, por el mes de diciembre.

9E.- Provisión Beneficios Sociales, hacen referencia al décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones.

10.- IMPUESTOS POR PAGAR

Este rubro se descompone de la siguiente manera:

IVA	51.349,10
IVA Retenido en la Fte.	78,05
Impuesto Renta Retdo.Fte.	1.045,41
Impuesto Renta Empresa	24.478,86
Suman:	76.951,42

Tanto el Impuesto al Valor Agregado, así como los Impuestos retenidos en la fuente se liquidaran en el mes de enero del año 2015, no así la provisión para el pago del Impuesto a a la Renta del año 2014 la misma que se liquidara en el mes de abril del año 2015.

11.- PASIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)

La Compañía mantiene una provisión para Jubilación Patronal y Desahucio, la misma que cuenta con el estudio actuarial respectivo.

C.- PATRIMONIO

12.- CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2014 está constituido por 20.000 participaciones de U.S.$ 1.00 cada una, equivalente a US $ 20.000,oo.

El Capital Social de la Empresa, mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO.ACCION	%
Carlos Roldan Siguenza	10.000,00	10.000,00	50%
Juan Carlos Roldan Ortiz	9.600,00	9.600,00	48%
Sandra C. Roldan Ortiz	400,00	400,00	2%
Suman:	20.000,00	20.000,00	100%

13.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los Accionistas.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

14.- VENTAS

Las ventas que genera la empresa durante el año 2014, asciendes a la suma de US $ 1`296.331.13.

	VENTAS
	12%
Ventas Brutas	1.298.535,59
Devol. Y Desctos	2.204,46
Suman:	1.296.331,13

15.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Empresa en el año 2014 suman US $ 953,738.32.

	VALORES
Inventario Inicial	
Compras del Periodo	1.550.267,16
Inventario Final	596.528,84
	953.738,32

16.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales que ha demandado la Empresa en el año 2014, son los siguientes:

GASTOS DE VENTAS

Sueldos, Comisiones y Benef.Soc.	55.961,66
Publicidad y Propaganda	11.699,01
Gastos No Deducibles	5.190,10
Mantenimiento	5.151,57
Transporte y Comunicaciones	5.390,00
Provision para Incobrables	4.841,12
Varios	64.999,75
	153.233,21

17.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Los egresos no operacionales hacen referencia a servicios y comisiones bancarias pagadas por la empresa por el valor de US $ 299.76.

18.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo del 15% para participación de trabajadores, así como de la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

	Utilidad Contable	A	189.059,84
(-)	15% Trabajadores	B	28.358,98
(+)	Gastos no Deducibles		5.190,10
	Utilidad Gravable		165.890,96
	Impuesto Causado	C	24.478,86
	Util.Ejercicio (A-B-C)		136.222,00

19.- OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

20.- NEGOCIO EN MARCHA

Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

21.- CONCLUSIONES

De la auditoria realizada se llega a la conclusión que la Empresa ECUABEIBEN CIA. LTDA. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2014.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.

C.P.A.Julio Campoverde Muñoz
Auditor Reg. SC-RNAE Nro, 511
Lic. Cont. 24679