

201116

Geny. Barros -
Pare. en concurrencia
to e informe
2009-05-07
Teniendo en cuenta que el
nombre de la Compa-
ñía es MONET Cía.
Ltda.

TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.

CONTENIDO

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

- Estado de Situación (Comparativos)
- Estado de Resultados (Comparativos)

ANÁLISIS DEL HABER SOCIAL

- Extracto del Acta de Constitución
- Extracto de los Estatutos
- Examen del Libro de Acciones

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo

RESUMEN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

ANÁLISIS FINANCIERO

- Relaciones Evaluatorias

TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y GERENTE GENERAL

DE TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.

He auditado los estados financieros de la compañía TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2008 y, con fecha 21 de abril de 2009, he emitido el informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la empresa auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas de Auditoría de General Aceptación y determiné el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de la Ley y sus Reglamentos.

El cumplimiento por parte de la compañía de las obligaciones tributarias, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración.

La preparación de los estados financieros y los criterios de aplicación de las normas contables son de responsabilidad de la compañía.

Los anexos se sujetan a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los estados financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,

Ing. Com. Gustavo León
Auditor Externo

Resolución No. SCRNAE 014
Mat. No 8259

TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2008	2007	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVO								
CORRIENTE								
CAJA	589,06	2.131,90		1.542,84		72,37		0,28
BANCOS	NOTA 1.1.1 26.621,65	21.095,68	5.525,97		26,19		1,26	
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 1.2.1 510.196,38	592.161,78		81.965,40		13,84		0,86
INVENTARIOS	781.736,10	700.826,86	80.909,24		11,54		1,12	
	1.319.143,19	1.316.216,22	2.926,97		0,22		1,00	
PAGOS ANTICIPADOS								
PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 1.4.1 104.109,72	81.347,08	22.762,64		27,98		1,28	
	104.109,72	81.347,08	22.762,64		27,98		1,28	
FIJOS								
EDIFICIOS E INSTALACIONES	NOTA 1.5.1 223,21	223,21						
DEP. ACUM. EDIFICIOS E INTALACIONES	49,11	26,79	22,32		83,31		1,83	
MUEBLES Y ENSERES	6.642,89	6.642,89						
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	1.290,58	626,29	664,29		106,07		2,06	
EQUIPO DE COMPUTACION	8.733,04	7.956,61	776,43		9,76		1,10	
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	14.311,90	6.893,61	7.418,29		107,61		2,08	
LICENCIAS SOFTWARE	14.005,42	14.005,42						
DEP. ACUM. LICENCIAS SOFTWARE	10.317,37	10.317,37						
	3.635,60	10.964,07		7.328,47		66,84		0,33
TOTAL ACTIVO	1.426.888,51	1.408.527,37	18.361,14		1,30		1,01	

		AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
		2008	2007	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO									
CORRIENTE									
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 2.1.1	666.932,04	152.318,82	514.613,22		337,85		4,38	
OBLIGACIONES FINANCIERAS		0,00	70.645,90	70.645,90			100,00		
OBLIGACIONES IESS	NOTA 2.1.2	39.013,97	88.456,31	49.442,34					2,27
OBLIGACIONES EMPLEADOS		217.052,31	270.022,47	52.970,16					1,24
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	NOTA 2.1.3	5.507,10	65.513,61	60.006,51					11,90
		<u>928.505,42</u>	<u>646.957,11</u>	281.548,31		43,52		1,44	
LARGO PLAZO									
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		492.191,96	659.292,13	167.100,17			25,35		1,34
PRÉSTAMOS SOCIOS		2.677,67	22.677,67	20.000,00			88,19		8,47
		<u>494.869,63</u>	<u>681.969,80</u>	187.100,17			27,44		1,38
TOTAL PASIVO		<u>1.423.375,05</u>	<u>1.328.926,91</u>	94.448,14		7,11		1,07	
PATRIMONIO									
CAPITAL SOCIAL		10.000,00	10.000,00						
APORTE FUTURA CAPITALIZACION		20.000,00	0,00	20.000,00					
RESERVA LEGAL		5.152,16	2.083,62	3.068,54		147,27		2,47	
UTILIDAD / PÉRDIDA AÑOS ANTERIORES		43.423,54	18.752,59	24.670,95		131,56		2,32	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-75.062,24	48.764,25	123.826,49			253,93		-0,65
		<u>3.513,46</u>	<u>79.600,46</u>	76.087,00			95,59		22,66
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>1.426.888,51</u>	<u>1.408.527,37</u>	18.361,14		1,30		1,01	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

TERCERIZADORA MONET Cia. Ltda.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2008	2007	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	1.581.374,63	4.856.072,20		3274697,57		67,44		0,33
TOTAL DE INGRESOS	1.581.374,63	4.856.072,20		3274697,57		67,44		0,33
GASTOS DE OPERACIÓN								
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1.007.466,73	3.100.671,34		2093204,61		67,51		0,32
GASTOS DE VENTAS	626.376,16	1.686.624,57		1060248,41		62,86		0,37
	1.633.842,89	4.787.295,91		3153453,02		65,87		0,34
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	-52.468,26	68.776,29		121244,55		176,29		-0,76
GASTOS FINANCIEROS	4.893,35	14.288,99		9395,64		65,75		0,34
OTROS GASTOS	17.874,81	5.723,05	12151,76		212,33		3,12	
OTROS INGRESOS	174,18	0,00	174,18					
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-75.062,24	48.764,25		123826,49		253,93		-1,54

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

TERCERIZADORA MONET CIA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

- NOMBRE:** ~~TERCERIZADORA MONET CIA. LTDA.~~
- DOMICILIO:** La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Loja, Provincia de Loja, País Ecuador.
- DURACIÓN:** El plazo de duración de la compañía es de 20 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
- OBJETO:** La compañía tendrá por objeto principal la prestación de servicios de intermediación laboral para la contratación de personal para servicios temporales, complementarios de duración indefinida y en general la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la ley.
- CAPITAL SOCIAL:** El Capital Social de la compañía es de \$ 10.000,00., según escritura pública del 21 de septiembre de 2006.

Fuente: Archivo de la Empresa.

TERCERIZADORA MONET CIA. LTDA.

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

JUNTA GENERAL

La Junta General de Socios es el órgano supremo de la Compañía, está integrada por los socios legalmente convocados y reunidos. La Junta General de Socios son ordinarias y extraordinarias, serán convocadas por el Presidente y/o Gerente General de la Compañía.

PRESIDENTE

El presidente será nombrado por la Junta General de Socios para un período de 2 años, pudiendo ser indefinidamente reelegido. Entre sus deberes y atribuciones es el de vigilar la marcha general de la compañía y el desempeño de la funciones de los servidores de la misma e informar de estos particulares a la Junta General de Socios, etc.

EL GERENTE.

El Gerente será nombrado por la Junta General de Socios y durará 2 años en su cargo, pudiendo ser reelegido en forma indefinida. Entre sus deberes y atribuciones del Gerente General es de representar legalmente a la Compañía, en forma judicial y extrajudicialmente, conducir la gestión de los negocios sociales y la marcha administrativa de la Compañía, dirigir la gestión económica financiera de la Compañía, etc.

Fuente: Archivo de la Empresa.

TERCERIZADORA MONET CIA. LTDA.

CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL 2008

<i>ACCIONISTAS</i>	<i>CAPITAL</i>	<i>%</i>
ING. TATIANA CORREA	9.300,00	93.00
LCDA. MERY ROJAS	500,00	5.00
SR. JULIO CORREA	200,00	2.00
TOTAL:	10.000,00	100%

TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.
CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	UTIL/PÉRD. AÑOS ANT.	APORTE F.CAPITALI	UTILIDAD O PÉRDIDA	PATRIMONIO 2008	PATRIMONIO 2007
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2008	10.000,00	2.083,62	18.752,59		48.764,25	79.600,46	
<i>MOVIMIENTO</i>							
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	10.000,00	5.152,16	43.423,54	20.000,00	-75.062,24	3.513,46	

EL PATRIMONIO DISMINUYE EN 95.00 % CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

TERCERIZADORA MONET Cía. Ltda.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

DOLARES

Flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	
Aumento Cuentas por Cobrar	-81.965,40
Disminución Inventarios	80.909,24
Disminución Pagos Anticipados	22.762,64
Disminución Cuentas por Pagar	-514.613,22
Aumento Obligaciones Financieras	70.645,90
Aumento Obligaciones IESS	49.442,34
Aumento Obligaciones Empleados	52.970,16
Aumento Obligaciones Tributarias	60.006,51
Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación	-259.841,83
Flujo de efectivo proveniente de actividades de inversión	
Aumento Activos Fijos	-7.328,47
Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de inversión	-7.328,47
Flujo de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	
Aumento Pasivo Largo Plazo	167.100,17
Disminución de Reservas	-3.068,54
Disminución Utilidades/Pérdidas Años Anteriores	-24.670,95
Aumento Utilidad del Ejercicio	123.826,49
Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	263.187,17
NETO EN EFECTIVO \$:	-3.983,13
SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	23.227,58
SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	27.210,71
DISMINUCIÓN EXPRESADA DEL EFECTIVO	\$: -3.983,13

1. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador.

1. a BASES DE PRESENTACION

La empresa prepara los Estados Financieros de conformidad con las normas ecuatorianas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVOS

1.1. DISPONIBLE

Este grupo de cuentas está compuesto de Caja y Bancos que dispone la empresa. El registro y control se lleva en los respectivos libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales, con el propósito de verificar la consistencia del control se practicó conciliaciones bancarias y arqueo de caja, prácticas que demostraron el manejo adecuado de las respectivas cuentas bancarias, cuyos saldos son correctos al 31 de Diciembre del 2008.

Los arqueos de caja y conciliaciones bancarias, la empresa practica mensualmente.

CAJA	589,06
BANCOS	26.621,65
SUMAN \$:	<u>27.210,71</u>

NOTA 1.1.1

BANCOS	No. Cuenta	
BANCO DE LOJA	Cta. Cte. 2900459612	26.618,53
BANCO DEL AUSTRO	Cta. Ah. 11602460	3,12
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 \$:		<u>26.621,65</u>

1.2. EXIGIBLE

Representa las obligaciones por cobrar a corto plazo, el registro y control se lleva en libros de contabilidad que demuestran los saldos reales al 31 de diciembre del 2008. El movimiento de los clientes se lleva en registros individuales, durante el análisis se comprobó las cancelaciones en forma regular.

NOTA 1.2.1

CUENTAS POR COBRAR

CLIENTES NO RELACIONADOS.	
CUENTAS POR COBRAR BIOVISIÓN	337.320,49
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5.951,46
CUENTAS POR COBRAR OTROS	3.183,35
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-2.523,28
CUENTAS POR COBRAR CAMARONERA	36.543,56
CUENTAS POR COBRAR DISCAMEL	1.000,00
CUENTAS POR COBRAR JULCOSUR	123.325,02
SUBTOTAL \$:	504.800,60
CLIENTES	
ANTICIPO SUELDOS	3.017,44
ANTICIPO UTILIDADES	2.378,34
SUMAN \$:	510.196,38

1.3. REALIZABLE

Representa el inventario que la empresa dispone para su actividad operativa. La valorización y control se lleva en los registros en forma permanentes. La empresa practica tomas físicas al muestreo y total al final del periodo.

Durante la toma física se practicó inventarios al muestreo, lo que nos permitió verificar el control y movimiento de los inventarios, los mismos que se encuentran de manera adecuada. El saldo al 31 de Diciembre del 2008, es:

NOTA 1.3.1

INVENTARIOS	
SUMINISTROS	669.463,37
HERRAMIENTAS	112.272,73
SUMAN \$:	781.736,10

1.4. PAGOS ANTICIPADOS

Del análisis practicado en las presentes cuentas, su movimiento y control no revelan cambios significativos. El saldo al 31 de diciembre de 2008 suma:

NOTA 1.4.1

PAGOS ANTICIPADOS	
RETENCION EN LA FUENTE AÑOS ANT.	70.749,10
RETENCIÓN EN LA FUENTE 2%	33.360,62
SUMAN \$:	104.109,72

1.5. FIJOS

Los activos fijos están registrados al costo y su depreciación es calculada sobre valores históricos, método línea recta, considerando la vida útil estimada de acuerdo a los porcentajes establecidos.

Las adiciones, disminuciones y su correspondiente depreciación, se ajustan en base a los porcentajes proporcionales.

NOTA 1.5.1

ACTIVOS FIJOS	COSTO	DEP. ACUM. DEL PERIODO	DEP. ACUM.	VALOR EN LIBROS	%
DEPRECIABLE					
Edificios e Instalaciones	223,21		49,11	174,10	5
Muebles y Enseres	6.642,89		1.290,58	5.352,31	10
Licencias Software	14.005,42		10.317,37	3.688,05	10
Equipo de Computación	8.733,04		14.311,90	-5.578,86	33
TOTAL AL 31/DIC/2008 \$:	29.604,56		25.968,96	3.635,60	

- Los activos fijos Equipo de Computación ya perdieron su vida útil, la depreciación no puede superar su valor de costo, esta cuenta debe regularse.

2. PASIVOS

2.1. EXIGIBLE

Este grupo está compuesto por las obligaciones que la empresa tiene a proveedores, varios acreedores y otras entidades, el movimiento nos ha demostrado el manejo adecuado de estas cuentas.

El control se lleva en los respectivos registros contables.

CUENTAS POR PAGAR	666.932,04
OBLIGACIONES IESS	39.013,97
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	217.052,31
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	5.507,10
SUMAN \$:	<u>928.505,42</u>

NOTA 2.1.1

CUENTAS POR PAGAR	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	499.142,76
CUENTAS POR PAGAR A OTROS	46.665,68
CUENTAS POR PAGAR DELTA	121.123,60
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 \$:	<u>666.932,04</u>

NOTA 2.1.2

OBLIGACIONES CON EL IESS	
APORTE AL IESS POR PAGAR	33.061,53
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	5.952,44
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 \$:	<u>39.013,97</u>

NOTA 2.1.3

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

IVA POR PAGAR	354,91
IMPUESTO A LA RENTA AÑOS ANTERIORES	71,44
IMPUESTOS FISCALES POR PAGAR	<u>5.080,75</u>
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 \$:	<u>5.507,10</u>

2.2. LARGO PLAZO

Este rubro está compuesto de cuenta por pagar a proveedores y préstamos socios, el saldo al 31 de diciembre de 2008 suma:

NOTA 2.2.1

PRÉSTAMOS SOCIOS	2.677,67
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	492.191,96
SUMAN \$:	<u>494.869,63</u>

3. PATRIMONIO

El Capital Social de la Compañía es de \$ 10.000,00, el saldo al 31 de diciembre de 2008 del patrimonio suma:

CAPITAL SOCIAL	10.000,00
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	20.000,00
RESERVA LEGAL	5.152,16
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	43.423,54
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>(75.062,24)</u>
SUMAN \$:	<u>3.513,46</u>

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 0.58 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda. El cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 0.02 para cada \$ 1,00 de deuda. El cociente recomendado es de 2 a 1

4.2. MARGEN DE SEGURIDAD

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser canceladas, por consiguiente la empresa dispone de \$ 0.42 para cancelar cada \$ 1,00 de deuda.

4.3 COCIENTE DE RENTABILIDAD DE VENTAS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa ha obtenido una pérdida neta de \$ 4.74 y una pérdida bruta de \$ 3.31

4.3. COCIENTE DE UTILIDAD BRUTA

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa pierde \$ 3.31 si consideramos que el costo de ventas representa el 103.31 %.

4.4. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 63.70, en ventas \$ 39.60 y en otros \$ 1.43.

5. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

5.1.

Luego del examen practicado se desprende el manejo adecuado de los mecanismos administrativos y contables. El proceso contable se sujeta de una manera razonable a los principios de contabilidad de general aceptación.

5.2.

La empresa, está obligada a presentar estados financieros auditados.

5.3.

La depreciación ha sido aplicada a los activos fijos, de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y porcentajes establecidos por el SRI Contabilidad mantiene por separado la depreciación acumulada por cada grupo de activos en los respectivos auxiliares.

5.4

La preparación de los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad de general aceptación, son de responsabilidad de la empresa.

5.5

Con propósito de verificar la consistencia del control interno, se aplicó cuestionarios de control interno, los mismos que fueron verificados, comprobando que el control interno ejercido por la empresa es adecuado.

5.6

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueos de caja, saldos de cuentas por cobrar y tomas al muestreo de los inventarios del periodo, estas prácticas ejercidas nos han dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

5.7

La empresa dispone de un activo intangible, licencia software se verificó el estado de cumplimiento de las normas sobre derecho, con la respectiva documentación.

5.8

Por disposición establecida en el R. O. 740 del 8 de enero del 2003, resolución N0 1071, el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las empresas obligadas a presentar auditoría externa, están obligados a presentar los anexos de las declaraciones fiscales del período, el mismo que la empresa se encuentra en proceso de preparación.

5.9

En cumplimiento con las disposiciones legales emitidas por el reglamento de la Superintendencia de Compañías, resolución No 02.Q. ICI. 008, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas no implica revelaciones importantes.

5.10

Durante el examen del período del 2008, no se han producido eventos económicos importantes objeto de revelaciones a la Gerencia General.

5.11

El costo de ventas representa el 103.31 % con relación a las ventas, la utilidad bruta - 3.31 %, consecuentemente una pérdida neta de - 4.74%. La empresa disminuye sus ingresos en 67.44 %, los gastos 65.87%

5.12

La empresa en el período de 2008 ha tenido cambios sustanciales en cuanto a resultados con relación al año anterior. Los ingresos disminuyen en 67.44 % y los gastos en 65.87 %. Para mejorar su situación se debe considerar nuevas fuentes de ingresos.