EQUIPSA S.A.

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

EQUIPSA S.A.

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y GERENTE GENERAL

DE EQUIPSA S.A. CUENCA, 31 DE JULIO DE 2014.

He auditado los estados financieros de la compañía EQUIPSA S.A. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 y, con fecha 31 de julio de 2014, 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 Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA 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 erróneos o inexactas de carácter significativo, efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA 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

EQUIPSA S.A.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DETALLE		AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
		2013	2012	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
ACTIVO									
CORRIENTE									
CAJA CHICA		0,00	1.172,42		1.172,42		100,00		0,00
BANCOS	NOTA 1.1.1	3.510,45	63.747,53		60.237,08		94,49		0,06
INVERSIONES		4.050,00	0,00	4.050,00					
DCTOS Y CTAS X COB CLIENTES	NOTA 1.2.1	1.874.799,59	1.544.404,12	330.395,47		21,39		1,21	
INVENTARIOS		1.027.020,77	1.251.792,11		224.771,34		17,96		0,82
		2.909.380,81	2.861.116,18	48.264,63		1,69		1,02	
PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 1.4.1								
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		188.963,25	119.068,59	69.894,66		58,70		1,59	
PAGOS ANTICIPADOS		290.395,00	182.327,50	108.067,50		59,27		1,59	
		479.358,25	301.396,09	177.962,16		59,05		1,59	
OTROS ACTIVOS									
GASTOS DE CONSTITUCIÓN		305,14	305,14						
GASTOS DE INSTALACIÓN		19.597,20	43,20	19.554,00		45.263,89		453,64	
		19.902,34	348,34	19.554,00		5.613,48		57,13	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	NOTA 1.4.1								
TERRENOS		291.375,00	176.563,29	114.811,71		65,03		1,65	
VEHICULOS		134.313,81	253.128,08		118.814,27		46,94		0,53
DEP. ACUM. DE VEHICULOS		31.210,90	47.159,95		15.949,05		33,82		0,66
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA		31.465,88	30.055,17	1.410,71		4,69		1,05	
DEP. ACUM. MUEBLES Y EQ. OFICINA		9.508,26	4.857,90	4.650,36		95,73		1,96	
EQUIPOS ELECTRONICOS		14.779,01	0,00	14.779,01					
DEP. ACUM. EQ.ELECTRONICOS		6.393,98	0,00	6.393,98					
MAQUINARIA Y EQUIPO		8.200,60	22.870,68		14.670,08		64,14		0,36
DEP ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO		1.103,57	5.755,78		4.652,21		80,83		0,19
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		186,38	0,00	186,38					
DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		0,00	0,00						
HERRAMIENTAS		4.767,70	4.507,37	260,33		5,78		1,06	
DEP ACUM DE HERRAMIENTAS		3.754,18	3.754,18						
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		21.308,41	0,00	21.308,41					
		454.425,90	425.596,78	28.829,12		6,77		1,07	
TOTAL ACTIVO		3.863.067,30	3.588.457,39	274.609,91		7,65		1,08	

		AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
		2013	2012	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO									
CORRIENTE									
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 2.1.1	1.740.193,45	2.213.251,50		473.058,05		21,37		1,27
IESS POR PAGAR		3.964,12	6.415,87		2.451,75		38,21		1,62
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	NOTA 2.1.3	180.610,08	27.710,33	152.899,75		551,78		6,52	
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		4.433,05	25.816,56		21.383,51		82,83		5,82
ADMINISTRACION TRIB. POR PAGAR	NOTA 2.1.2	51.230,38	60.704,44		9.474,06		15,61		1,18
		1.980.431,08	2.333.898,70		353.467,62		15,14		1,18
LARGO PLAZO	NOTA 2.1.1								
PRESTAMOS POR PAGAR INST. FINANC.		638.369,28	883.602,18		245.232,90		27,75		1,38
PRESTAMOS POR PAGAR SOCIOS		530.848,50	71.000,00	459.848,50		647,67		7,48	
PRESTAMOS POR PAGAR		417.781,45	0,00	417.781,45					
		1.586.999,23	954.602,18	632.397,05		66,25		1,66	
TOTAL PASIVO		3.567.430,31	3.288.500,88	278.929,43		8,48		1,08	
PATRIMONIO									
CAPITAL SUSCRITO		214.000,00	214.000,00						
RESERVA LEGAL		918,15	918,15						
RESULTADOS ACUMULADOS		17.298,81	17.298,81						
RESULTADO DEL EJERCICIO		63.420,03	67.739,55		4.319,52		6,38		1,07
		295.636,99	299.956,51		4.319,52		1,44		1,01
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		3.863.067,30	3.588.457,39	274.609,91		7,65		1,08	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

ING. ANDRÉS GORDILLO
REPRESENTANTE LEGAL

CPA. MONICA VITERI
CONTADORA

EQUIPSA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2013	2012	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	1.773.478,20	6.705.490,36		4932012,16		73,55		0,26
COSTO DE VENTAS	1.216.773,38	0,00						
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	556.704,82	6.705.490,36		6148785,54		91,70		0,08
GASTOS DE OPERACIÓN								
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	529.632,75	6.469.807,33		5940174,58		91,81		0,08
GASTOS DE VENTAS	44.519,32	16.065,09	28454,23		177,12		2,77	
	574.152,07	6.485.872,42		5911720,35		91,15		0,09
UTILIDAD OPERACIONAL	-17.447,25	219.617,94		237065,19		107,94		-0,08
GASTOS FINANCIEROS	117.926,42	179.002,52		61076,1		34,12		0,66
OTROS INGRESOS	151.827,72	27.124,13	124703,59		459,75		5,60	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	16.454,05	67.739,55		51285,5		75,71		0,24

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

ING. ANDRÉS GORDILLO
REPRESENTANTE LEGAL

CPA. MONICA VITERI
CONTADORA

EQUIPSA S.A.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

NOMBRE: EQUIPSA S.A.

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 40 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

OBJETO: La compañía tendrá como objeto principal la importación y exportación de maquinaria pesada de construcción y minería, equipo caminero, vehículos de transporte pesado y liviano, herramientas, suministros industriales de todo tipo, electrodomésticos, material de ferretería, en fin la importación de cualquier producto, insumo o bien mueble susceptible de comercialización y en general la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la ley.

CAPITAL SUSCRITO: El Capital Suscrito de la compañia es de $ 1.000,00, según escritura pública del 28 de julio de 2008. El capital Suscrito de la empresa actualmente suma 214.000,00, según escritura pública del 19 de julio de 2011.

Fuente: Archivo de la Empresa.

EQUIPSA S.A.

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

JUNTA GENERAL

La Junta General de Accionistas es el órgano supremo de la Compañía, está integrada por los accionistas legalmente convocados y reunidos. La Junta General de Accionistas 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 Accionistas para un período de 5 años, pudiendo ser indefinidamente reelegido. Entre sus deberes y atribuciones, Dirigir las sesiones de la Junta General, 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 Accionistas, etc.

EL GERENTE.

El Gerente será nombrado por la Junta General de Accionistas y durará 5 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.

EQUIPSA.S.A.

CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUM.	RESULTADO EJERC.	PATRIMONIO 2013	PATRIMONIO 2012
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2013	214.000,00	918,15	17.298,81	67.739,55		**299.956,51**
MOVIMIENTO	0,00			63.420,03		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	214.000,00	918,15	17.298,81	63.420,03	**295.636,99**	

EL PATRIMONIO DISMINUYE EN 1,44% CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

EQUIPSA S.A.

CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SUSCRITO 2013

ACCIONISTAS	*CAPITAL*	*%*
JARAMILLO DAVILA JULIA MARTHA	100,00	0.04
NEIRA JARAMILLO MAURICIO	213.900,00	99.96
TOTAL:	***214.000,00***	***100%***

EQUIPSA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	SALDOS BALANCE $
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**5.871.742,75**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**4.892.655,65**
Clases de cobros por actividades de operación	**1.925.305,75**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.750.028,57
Otros cobros por actividades de operación	175.277,18
Clases de pagos por actividades de operación	**1.807.349,90**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	1.538.087,80
Otros pagos por actividades de operación	269.262,10
Otras entradas (salidas) de efectivo	1.160.000,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**120.575,00**
Importes procedentes de la venta de propiedad, planta y equipo	0,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	120.575,00
Dividendos recibidos	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**858.512,10**
Pagos de préstamos	858.512,10
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	**0,00**
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**5.871.742,75**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**91.366,66**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**5.963.109,41**

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.

En resumen, los Estados Financieros son preparados en forma uniforme con relación al período anterior, las cuentas contables se agrupan de acuerdo a su naturaleza, la empresa requiere del Departamento de Contabilidad para la presentación de los Estados Financieros mensualmente, que contabilidad presente informes para Gerencia oportunamente, que los Estados Financieros sean aplicados de acuerdo a los Principios de Contabilidad de General Aceptación, que las obligaciones de impuestos y patronales sean cancelados oportunamente, que las cuentas por cobrar y pagar sean canceladas a su vencimiento y los saldos sean reales, que se cumpla con todos disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, que el Contador se mantenga actualizado en las nuevas Normas y Leyes Tributarias y Laborales que se dicten en el periodo y que los Estados Financieros presenten la situación real de sus Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Egresos.

1. BASES DE PRESENTACION

La empresa prepara los Estados Financieros de conformidad con las normas 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 la cuenta Bancos e Inversiones 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 probar la consistencia del control, se verificó las conciliaciones bancarias y arqueo de caja practicadas por la empresa mensualmente, prácticas que demostraron el manejo adecuado de las respectivas cuentas bancarias, cuyos saldos son correctos al 31 de Diciembre del 2013.

BANCOS		3.510,45
INVERSIONES		4.050,00
	SUMAN $:	7.560,45

NOTA 1.1.1

BANCOS	
LIBRETA DE AHORROS CADE	53,26
COODEPRO	13,00
BANCO DE MACHALA	621,97
BANCO DEL AUSTRO	2.810,98
COOP. AHORRO Y CREDITO COOPCCP	11,24
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 $:	***3.510,45***

INVERSIONES

POLIZA L/P	2.250,00
CERTIFICADOS DE DEPOSITO	1.800,00
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 $:	***4.050,00***

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 2013. El movimiento de los clientes se lleva en registros individuales, durante el análisis se comprobó las cancelaciones en forma regular.

NOTA 1.2.1
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

CLIENTES	
UTILIDADES ANTICIPADAS MAURICIO NEIRA	309.164.36
DOCUMENTOS POR COBRAR LOJA	1.272.409.53
CUENTAS POR COBRAR LOJA	236.606,81
GARANTIAS LOJA	4.300,00
GARANTIA MACHALA	1.090,00
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-5.370,38
CUENTAS POR COBRAR MADEMI	34.169,27
CTAS POR COB. ING. JUAN CARLOS BUSTAMANTE	20.830,00
GARANTIAS GUAYAQUIL	1.600,00
SUMAN $:	***1.874.799,59***

1.3. REALIZABLE

Corresponde a inventarios en maquinaria, importaciones y repuestos para el proceso comercial de la empresa. El movimiento y control se lleva en registros en forma permanente, la empresa practica periódicamente inventarios al muestreo y total al final del periodo. El saldo al 31 de diciembre del 2013 suma:

INV. MERCADERIA 12%		101.059,73
INV. MAQUINARIA MANTENIM.		43.267,37
INV. MAQUINARIA 12%		747.234,63
INV. MERCADERIA		135.459,04
SUMAN:	**$**	**1.027.020,77**

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 2013 suma:

NOTA 1.4.1

ACTIVOS POR IMP. CORRIENTES		
ANTICIPO IMP. RENTA 1%		57.539,96
PAGOS ANTICIPADOS IMP. RENTA		5.374,15
IVA 30% VENTAS		313,36
IVA 70% VENTAS		996,71
2% ANTICIPO RENTA		1.705,73
1% SALIDA DE DIVISAS		23.327,48
CREDITO TRIB. IMP. RENTA		15.230,00
5% SALIDA DE DIVISAS		84.475,86
SUMAN $:		***188.963,25***
PAGOS ANTICIPADOS		
PROVEEDORES LOJA		222.157,35
SUELDO EMPLEADOS LOJA		3.398,62
IMPORTADORES		4.749,00
AGENCIA GUAYAQUIL		201,75
VIAJE EMPLEADOS		1.655,97
VIAJE EDDY JUAREZ TECNICO		248,85
VIAJE ERNESTO AMAYA		339,37
VIAJE DIEGO LOPEZ		265,58
VIAJE RODDY CRUZ		133,20
VIAJE CESAR SOTOMAYOR		468,71
BYRON GODOY		168,64
VIAJE DAVID ESPINOZA		274,33
JOSE LUIS ROJAS		68,76
VIAJE DAVID LUCIN		94,29
VIAJE GERMAN IÑIGUEZ		42,86
VIAJE MARCOS ALVARADO		171,65
VIAJE MAURICIO NEIRA		1.837,00
VIAJE DAVID SUAREZ		793,56
VIAJE ING. GUSTAVO SALAZAR		361,20
PROVEEDORES NACIONALES		51.156,25
VIATICOS MARIO TORRES		378,78
SEGUROS PAGADOS		1.429,28
SUMAN $:		***290.395,00***

1.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	COSTO	DEP. ACUM. DEL PERIODO	DEP. ACUM.	VALOR EN LIBROS	%
DEPRECIABLE					
VEHÍCULOS	134.313,81	15.949,05	31.210,90	103.102,91	**20**
MUEBLES Y EQ. OFICINA	31.465,88	4.650,36	9.508,26	21.957,62	**10**
EQ. ELECTRONICOS	14.779,01	6.393,98	6.393,98	8.385,03	**10**
MAQUINARIA Y EQUIPO	8.200,60	4.652,21	1.103,57	7.097,03	**10**
EQ. COMUNICACION	186,38	0,00	0,00	186,38	**10**
HERRAMIENTAS	4.767,70	0,00	3.754,18	1.013,52	**10**
NO DEPRECIABLE					
TERRENOS	291.375,00			291.375,00	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	21.308,41			21.308,41	
TOTAL AL 31/DIC/2013 $:	***506.396,79***		***51.970,89***	***454.425,90***	

1.6. OTROS ACTIVOS

Esta cuenta está conformada como se detalla a continuación, al 31 de diciembre de 2013 suma:

GASTOS DE CONSTITUCION LOJA	305,14
GASTOS DE INSTALACION LOJA	4.818,00
GASTOS DE INSTALACION MACHALA	14.779,20
SUMAN $:	**19.902,34**

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	1.740.193,45
IESS POR PAGAR	3.964,12
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	180.610,08
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	4.433,05
ADMINISTRACION TRIB. POR PAGAR	51.230,38
SUMAN $:	**1.980.431,08**

NOTA 2.1.1

CUENTAS POR PAGAR	
PROVEEDORES NACIONALES	513.841,09
PROVEEDORES EXTERIOR	91.157,84
ANTICIPO DE CLIENTES	1.102.616,24
CHEQUES POSFECHADOS	31.052,13
COMISARIATO EMPLEADOS POR PAGAR	1.526,15
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 $:	***1.740.193,45***

NOTA 2.1.2

ADMINISTRACION TRIBUTARIA POR PAGAR	
1% SERVICIOS DE TRANSPORTE	14,11
2% MANO DE OBRA	2,07
8% ARRIENDOS	954,93
1% TRANSFERENCIA DE BIENES DE NATURALEZA CORPORAL	14,64
1% APLICABLES	7,73
2% APLICABLES	101,56
12% IVA VENTAS	48.853,03
30% IVA COMPRAS DE BIENES	54,95
70% IVA SERVICIOS	334,59
100% IVA SERVICIOS PROFESIONALES	892,77
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 $:	***51.230,38***

NOTA 2.1.3

OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	
TRANSFERENCIA INTERNA EQUIPSA	1.500,00
PRESTAMO BCO GUAYAQUIL	8.490,84
PRESTAMO BCO INTERNACIONAL	134.000,00
PRESTAMO COOP CCP	39.619,24
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 $:	***180.610,08***

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

INST. FINANCIERA	FECHA/ EMISIÓN	FECHA/ VENCIM.	VALOR	INTERES ANUAL
BANCO INTERNACIONAL	31/10/2013	20/10/2014	134.000,00	11.23%
BANCO DE GUAYAQUIL	14/03/2011	14/03/2015	8.490,84	11.23%
COOPERATIVA CCP	30/04/2013	30/04/2017	39.619,24	11.20%

2.2. LARGO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre de 2013 suma:

PRESTAMOS POR PAGAR INST. FINANC.	638.369,28
PRESTAMOS POR PAGAR SOCIOS	530.848,50
PRESTAMOS POR PAGAR	417.781,45
SUMAN $:	***1.586.999,23***

PRESTAMOS POR PAGAR INSTITUCIONES FINANCIERAS

INST. FINANCIERA	FECHA/ EMISIÓN	FECHA/ VENCIM.	VALOR	INTERES ANUAL
BANCO DEL AUSTRO	28/09/2013	22/03/2016	638.369,28	9.02%

PRESTAMOS POR PAGAR SOCIOS	
SR. DIEGO GUZMAN	71.000,00
MAUFRA CIA LTDA	459.848,50
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 $:	***530.848,50***

PRESTAMOS POR PAGAR	
SR. MAURICIO NEIRA	18.786,03
SRA. KAREN HILL	28.720,00
SR. MAURICIO ROMAN	17.300,00
PRESTAMO CFC	28.178,32
SR. MARCELO JARAMILLO HILL	92.000,00
DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	232.797,10
TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 $:	***417.781,45***

El movimiento de estas cuentas fueron verificados y corresponden a préstamos de socios, estos préstamos no generan ingresos para los socios en calidad de comisiones, intereses, etc.

Se encuentran cuentas como Mauricio Neira, Préstamos largo plazo Banco del Austo, CFC, Karen Hill, Mauricio Román, Marcelo Jaramillo y Depósitos no identificados.

3. PATRIMONIO

El Capital Suscrito de la Compañía es de **$ 214.000,00**, el saldo al 31 de diciembre de 2013 del patrimonio suma:

CAPITAL SUSCRITO	214.000,00
RESERVA LEGAL	918,15
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	17.298,81
UTILIDAD DEL EJERCICIO	63.420,03
SUMAN $:	***295.636,99***

NOTA

En años anteriores no se han presentado medidas correctivas que ameriten cambios sustanciales en el presente informe.

OPINION DEL AUDITOR

La Auditoria fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, luego de la práctica del examen, se comprobó el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos, la presentación de los Estados Financieros y los resultados de sus operaciones se sujetan a los principios de Contabilidad de General Aceptación. Durante el examen efectúe pruebas de sus operaciones y determiné el mantenimiento de los registros contables, los que sirvieron para la presentación de los resultados finales a través de los Estados Financieros. La empresa se encuentra ejerciendo su actividad de acuerdo a su política de comercialización con el propósito de mejorar los resultados, los ingresos generados por las ventas se incrementan con relación al año anterior, se recomienda ampliar el radio de acción para mejorar, los gastos operacionales deben ser revisados para lograr reducir y consecuentemente mejorar los resultados en futuros periodos. Por lo expuesto la empresa se encuentra dentro de los parámetros normales de gestión y administración.

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de $ 0.95 para cancelar cada $ 1,00 de deuda. El cociente seco de liquidez indica que dispone de $ 0.004 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 $ 0.47 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 utilidad neta de $ 0,93 y una utilidad bruta de $ 31.39

4.3. COCIENTE DE UTILIDAD BRUTA

El índice indica que por cada $ 100 de ventas, la empresa gana $ 31.39 si consideramos que el costo de ventas representa el 68.61 %.

4.4. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada $ 100 de ventas, la empresa gasta en administración $ 30,00, en ventas $ 2,51 y en financieros $ 6.65.

5. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

5.1.

Luego de la práctica del examen, se pudo comprobar el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos. El sistema de Contabilidad se sujeta a los principios de Contabilidad de General Aceptación.

5.2.

La depreciación aplicada a los activos fijos, están de acuerdo a los porcentajes del SRI y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

5.3.

El capital adicional es objeto de capitalización y no puede ser distribuido como utilidades.

5.4.

Los estados comparativos demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, permitiendo a la gerencia hacer un seguimiento del comportamiento de cada cuenta.

5.5.

Del Estado de Resultados Comparativo, se desprende el siguiente análisis del comportamiento de las cuentas componentes en el ejercicio de 2013:

Las ventas disminuyen con relación al periodo anterior en razón del 73.55 %, como resultado de una baja en el proceso de ventas.

El Costo de Ventas representa el 68.61 % con relación a las ventas, podría reducir el costo minimizando los gastos de operación. El gasto operacional disminuye en 91.15 % con relación al año anterior.

Los Gastos Operacionales, son aquellos que la empresa realiza para el cumplimiento de su actividad, los Gastos de Administración disminuyen con relación al año anterior en razón del 91,81 %, estos gasto han sido necesarios para el cumplimiento de su gestión.

Los Gasto de Ventas son aquellos que la empresa tiene que realizar para la gestión de ventas, estos gastos se incrementa en razón de 177.12 % con relación al periodo anterior.

La Utilidad Bruta con relación a las ventas representa el 31,39, lo que significa que la empresa gana por cada $ 100,00 de ventas.

La Utilidad Operacional disminuye con relación al año anterior en razón del 107.94 %.

La Utilidad del Ejercicio disminuye en razón del 75.71 % con relación al año anterior. Si medimos con relación a las ventas, la empresa gana como utilidad $ 0,93 por cada $ 100,00 de ventas.

5.6

La preparación de los estados financieros y la aplicación de los principios contables son de responsabilidad de la empresa.

5.7

Con el 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 mantiene algunas debilidades que deben ser corregidas inmediatamente:
La empresa debe preparar un manual de funciones para sus empleados
Para caja chica se deben elaborar comprobantes impresos y numerados
La empresa de poner por escrito la prohibición de emitir cheques al portador, cheques en blanco y la firma anticipada de los cheques.

5.8

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

5.9

Los activos que han terminado la vida útil por efecto de la depreciación se liquidarán y pasarán a mantener un control extracontable.

5.10

Los estados financieros presentados por la empresa, sirvieron para la elaboración del dictamen del periodo de 2013.

Identificación del Auditor:
Ing. Com. Gustavo León J.
Licencia Profesional No. 8295
Dirección Domiciliaria: CUENCA, Dir: Jorge Carrera A. 5 – 20 y José de la Cuadra
Telefax: 4107881.
Email: gusleon@etapanet.net