

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
AÑO 2013

MOTRICENTRO CIA. LTDA

Alfonso Zúñiga Avila

Auditor Externo

Miguel A. Carallo S-GE

Teléfono 2 828 000

CIENGA _____ EQUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE SOCIOS DE MOTRICENTRO CIA. LTDA.

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de MOTRICENTRO CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2013 y el correspondiente estado de resultados y evolución del patrimonio relativos al período terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de nuestra auditoría.
2. Nuestra auditoría se realizó de acuerdo a las normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (N.I.A.A) generalmente aceptadas, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes de revelación, incluye también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas y la presentación de los estados financieros.
3. La Empresa ha presentado las declaraciones del Impuesto a la Renta., 12% del Impuesto al Valor Agregado y la Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta, con lo cual ha cumplido con las obligaciones tributarias.
4. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonable la situación financiera de MOTRICENTRO CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2013 como también el estado de resultados de sus operaciones y Flujo de Efectivo por el período mencionado, obtenido de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general, y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.
5. El Informe de Cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de MOTRICENTRO CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2013 se emitirá por separado

Cuenca, abril 25 del 2014,


Alfonso Felipe Arilla
Registro de Contador Público 2.171
Registro de Auditor Externo 085

MOTRICENTRO CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2013

	NOTAS	2013	2012
A C T I V O			
DISPONIBLE			
Caja (cheque)	3.	200,00	200,00
Caja	4.	505,76	8.848,87
Bancos	5.	932.644,56	94.783,46
Inversiones	6.	192.587,20	600.000,00
		525.937,52	703.832,33
EXIGIBLE			
Cheques postfechados	7.	879.537,94	906.409,77
Clientes	8.	2.561.060,63	2.466.508,77
Cuentas por cobrar	9.	151.373,42	730.737,25
Prestamos al Personal	10.	11.158,44	10.195,51
Anticipo a proveedores		42.528,80	8.155,51
Provision para cuentas incobrables	2.2.	-49.443,21	-98.636,87
		3.596.164,02	4.024.421,04
REALIZABLE			
Inventarios	2.3.	2.111.973,23	1.976.664,76
		2.111.973,23	1.976.664,76
PAGOS ANTICIPADOS			
Impuestos Anticipados	12.	145.137,66	146.092,86
12% I.V.A. en compras	13.	139.663,50	165.148,63
12% I.V.A. retenido	14.	30.468,79	48.797,13
		295.269,95	360.038,62
ACTIVO CORRIENTE		6.525.344,72	7.062.957,65
ACTIVO FIJO	15.		
Muebles y Enseres		61.474,73	59.630,88
Equipo de oficina		33.005,06	32.415,39
Equipo de Computación		186.673,85	170.455,46
Maquinaria y equipo		212.417,37	182.472,49
Herramientas		19.676,25	18.510,42
Vehículos		108.281,51	77.891,51
Adecuaciones de local		569.348,52	556.095,93
Software			8.004,70
		1.190.877,29	1.118.366,78
DEPRECIACIONES		-736.925,89	-642.885,69
		453.951,40	475.481,09
ACTIVO DIFERIDO			
Impuestos Diferidos		0,00	0,00
A C T I V O T O T A L		6.979.306,12	7.538.438,74

MOTRICENTRO CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2013

		2013	2012
PASIVO			
EXIGIBLE CORTO PLAZO			
Proveedores	16.	1.280.377,67	1.969.421,76
Anticipos de Clientes			2.344,84
Depositos por cancelar	17.	101.250,91	68.197,02
Cuentas por pagar			31,71
Cuentas por pagar	18.	29.625,96	20.535,79
Aportes al I.S.S.	19.		4.306,54
Préstamos del I.S.S.	20.		1.049,24
Préstamos para Cargas Laborales	21.	5.358,36	7.305,14
Impuestos retenidos	22.	11.001,63	16.819,63
12% I.V.A. en ventas	23.	108.947,86	163.266,95
12% I.V.A. retenido	24.	3.227,56	11.094,85
Provisión para ventas	25.	17.678,35	21.408,50
Financiamientos crédito directo	26.		61.968,40
Bancos	27.		167.175,23
10% Participación a empleados	28.	68.304,15	100.296,43
Impuesto a la renta	29.	95.152,51	130.719,67
		1.769.954,53	2.715.983,94
EXIGIBLE LARGO PLAZO			
Cuentas por pagar	30.	885.351,99	770.332,69
Préstamos de terceros			
Atribución Patronal			
Reserva para Desastres			
		885.351,99	770.332,69
PASIVO TOTAL		2.675.246,52	3.536.376,63
PATRIMONIO NETO			
Capital Social	31.	1.881.903,00	1.867.000,00
Reserva Legal	32.	134.347,48	119.247,69
Utilidades no Distribuidas			
Reserva por Revalorización			
Pérdida del Ejercicio			
Utilidades del Ejercicio	33.	296.808,12	615.745,40
		4.304.058,60	4.502.093,19
PASIVO + PATRIMONIO		6.979.305,12	7.138.479,74

MOTRICENTRO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre de 2013

	NOTAS	PARCIAL	2013	PARCIAL	2012
VENTAS			14,325,888.11		16,087,175.98
Ventas de vehículos		12,028,541.45		12,252,775.87	
Ventas de repuestos		675,883.54		1,041,794.36	
Ventas de repuestos		1,045,793.44		1,071,534.39	
Ventas de mercadería		9,384.20		2,995.59	
Ventas de electrodomésticos		2,243.67		1,498.30	
Ventas de motos		13,891.02		81,868.78	
Venta de talleres		401,816.30		532,296.50	
Venta de garantías		10,211.74		5,051.80	
Intereses ganados		13,505.86		20,713.62	
Comisiones ganadas		35,528.47		41,794.50	
Arendas		24,000.00		24,000.00	
Pagos		7,807.45		9,538.34	
Reembolsos de gastos		9,923.07		9,429.50	
Otros ingresos		46,295.64		50,849.31	
COSTO DE VENTAS			12,810,387.87		14,154,552.04
Costo de Ventas de vehículos		11,011,382.54		12,053,115.81	
Costo de Ventas de repuestos		573,854.09		898,106.59	
Costo de Ventas de repuestos		868,544.21		1,034,071.29	
Costo de Ventas de mercadería		17,444.87		5,344.55	
Costo de Ventas de electrodomésticos		1,625.63		971.92	
Costo de Ventas de motos		13,099.04		31,417.85	
Costo de Ventas de talleres		124,278.99		131,572.03	
Costo de Ventas de garantías		127.60			
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			1,515,500.24		1,932,623.94
COSTOS GENERALES			1,258,935.15		1,273,890.21
Gastos de Administración y ventas		1,238,470.03		1,213,890.21	
Gastos Financieros		21,465.12		60,000.00	
15% Participación de Empleados			405,360.89		608,042.83
	0.15	68,204.25		0.15	330,296.42
		387,056.84			568,346.41
Impuesto a la Renta	0.23	85,252.11		0.23	130,718.87
		302,304.34			437,626.71
Reserva Legal	0.26	15,085.22		0.26	21,891.24
UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE LOS SOCIOS			256,565.09		658,745.40

Utilidad por participante (ver US
 Anexo)

0.00

0.00

MOTRICENTRO CIA. LTDA.

ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de Diciembre de 2013

	PARCIAL	2013	PARCIAL	2012
CAPITAL PARTICIPACIONES				
Saldo al inicio del Periodo	3.467.069,00		3.021.799,00	
Incremento en el periodo	415.834,00		445.300,00	
		3.882.903,00		3.467.099,00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS				
Reserva Legal		134.347,48		139.247,89
Saldo al inicio del periodo	139.247,89		104.564,53	
Incremento en el periodo	25.099,59		34.683,36	
		0,00		0,00
Utilidades no distribuidas		0,00		0,00
Saldo al inicio del periodo	0,00		12.207,05	
Incremento en el periodo	0,00		-12.207,05	
		286.809,13		425.893,33
UTILIDAD DEL EJERCICIO				
Mermas en el periodo				-10.347,11
		4.304.019,60		4.002.063,09

MOTRICENTRO CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2013

FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO	
Capital social	415.834,00
Reserva legal	15.095,79
Pérdida del Ejercicio	0,00
Resultados	- 128.936,28
Depreciaciones	94.090,20
	<u>396.027,71</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Exigible	428.257,92
Realizable	- 135.308,47
Pagos anticipados	<u>68.768,67</u>
	361.718,12
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	361.718,12
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Activo fijo	<u>-72.510,51</u>
	-72.510,51
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Exigible a corto plazo	-876.179,43
Exigible a largo plazo	<u>114.999,30</u>
EFECTIVO NETO DE FINANCIAMIENTO	-661.130,13
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	-175.894,81
EXPLICADO EN:	
Caja y bancos final	525.037,52
Caja y bancos inicio	<u>-701.832,33</u>
	-175.894,81

MOTRICENTRO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.

MOTRICENTRO CIA. LTDA. fue constituida en la ciudad de Cuenca, capital de la Provincia del Azuay, República del Ecuador el 28 de febrero de 1996, para dedicar su actividad principal al comercio, a la compra, venta y distribución de vehículos y automotores en general, así como también la venta de repuestos automotrices, también a dar mantenimiento, reparación y reconstrucción de toda clase de automotores. Para este fin podrá realizar todos los actos y contratos de carácter mercantil, comercial y civil permitidos por la Ley, para también asociarse a otro tipo de sociedades, para realizar importaciones y exportaciones y en general realizar toda actividad que directa o indirectamente se relacione con su objetivo. En este ejercicio la compañía hizo un aumento de capital por U.S. \$415.834,00 según escritura pública, celebrada ante el notario público sexto y segundo, Según resolución No. SC.DIC.C.13.0 emitida por la Superintendencia de Compañías con fecha 24 de junio de 2013, con lo cual el capital social llega a \$ 3.882.903,00

2. RESUMEN DE POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD.

La contabilidad se lleva mecánicamente, los registros contables se hallan expresados en dólares norteamericanos (\$) unidad monetaria de la república del Ecuador. Su estructura sería conveniente actualizarle para una fácil interpretación.

2.1. ESTADOS FINANCIEROS.

La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

2.2. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

En este ejercicio la compañía hizo una provisión para cubrir el riesgo de futuras cuentas incobrables de clientes.

Saldo anterior	98.436,87
Por bajas de cuentas incobrables	49.219,46
	<u>49.217,41</u>

2.3. INVENTARIOS.

Los inventarios están considerados a su costo promedio de adquisición, su constatación física la hacen a nivel de muestreo durante todo el año, cumpliendo esta actividad a nivel general

Vehículos	1.075.409,53
Neumáticos	365.525,43
Repuestos	711.928,96
Mercederías	40.409,46
Electrodomésticos	727,35
Publicidad	2.803,08
Liquidación de saldos	18.517,42
	<u>2.113.973,23</u>

2.4 PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

Según disposiciones legales establecidas por el Código de Trabajo, la compañía entrega a sus empleados una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio, antes del Impuesto a la Renta.

2.5 IMPUESTO TRIBUTARIOS.

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

Impuesto a la Renta,
Impuesto a la Retención en la Fuente.
Impuesto al Valor Agregado.

2.6 DEPRECIACIONES.

La Empresa calcula la depreciación de su propiedad, planta y equipos utilizando el método de la línea recta en los siguientes porcentajes anuales que presentamos a continuación conjuntamente con el cuadro de depreciaciones acumuladas:

	Saldo a 01-01-2012	Depreciaciones año 2012	Saldo a 01-01-2013	% Depreciación
Muebles y enseres	23.613,87	3.858,47	27.532,34	10,00%
Equipo de oficina	27.318,63	662,07	27.979,70	10,00%
Equipo de computación	137.133,62	18.365,13	156.498,75	13,00%
Maquinaria y equipo	171.487,66	3.010,06	174.497,72	10,00%
Herramientas	10.940,82	1.956,44	12.897,26	10,00%
Vehículos	57.756,13	8.696,29	66.452,16	20,00%
Adquisiciones de locales	114.614,96	56.443,00	271.057,96	10,00%
	<u>642.845,69</u>	<u>94.030,20</u>	<u>736.915,89</u>	

2.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Están registrados a su costo de adquisición, modificado por los ajustes de corrección monetaria y brechas I y II hasta marzo del año 2000.

2.8 INTERVENCIÓN TRIBUTARIA.

La empresa no ha sido intervenida tributariamente hasta la presente fecha.

3. CAJA CHICA.

Valor que mantienen para atender gastos pequeños e inmediatos \$ 200

4. CAJA.

Valores existentes que serán depositados en una cuenta corriente \$ 6.847,87

5. BANCOS.

Disponible en las siguientes cuentas bancarias:

Banco del Austro	243.352,79
Banco Pichincha	73.146,95
Banco de Guayaquil	26.144,86
	<u>332.644,56</u>

6. INVERSIONES.

Inversiones en las siguientes instituciones:

Banco del Austro	192.587,20
	<u>192.587,20</u>

7. CHEQUES POSFECHADOS.

Cheques en caja que se depositará a su vencimiento \$ 879.537,94

8. CLIENTES.

Los siguientes saldos de deudores por líneas de comercio:

Vehículos	2.121.381,81
Neumáticos	36.710,95
Repuestos	125.118,97
Mercaderías	332,22
Metrocar	252.192,15
Tarjetas de crédito	10.295,75
Cheques protestados	5.148,78
	<u>2.561.080,63</u>

9. CUENTAS POR COBRAR.

Por cobrar a los siguientes:

Susana de Ejarri	42.453,30
Rubén Matute	88.870,12
	<u>131.323,42</u>

10. PRESTAMOS A EMPLEADOS.

Préstamo a varios empleados: \$ 11.158,44

11. INVENTARIOS.

Se hallan registrados a su costo promedio de adquisición y son inventariados a nivel de muestreo durante el año cuyo detalle consta en la nota N° 2.3.

12. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Impuestos retenidos por los clientes \$ 141.137,66

13. 12% I.V.A. EN COMPRAS

Impuesto pagado en las compras que serán compensados en la declaración del impuesto en el mes siguiente \$ 139.663,50

14. 12% I.V.A. RETENIDO

Impuesto retenido por los clientes que serán compensados en las declaraciones del impuesto en el mes siguiente \$ 10.468,79

15. ACTIVO FIJO

Para una mejor información sobre su valor histórico, las compras en el presente ejercicio y el valor actual, se presenta el siguiente cuadro:

	Saldo a Dto 2012	Adquisiciones 2013	Saldo a Dto 2013	Depreciaciones Acumuladas	Saldo a Dto 2013
Muebles y Enseres	59.630,88	1.841,81	61.474,73	27.532,34	33.942,39
Equipo de oficina	32.415,39	589,67	33.005,06	27.978,70	5.025,36
Equipo de Computación	170.455,46	16.198,39	186.673,85	156.498,75	30.175,10
Máquinaria y equipo	192.422,49	15.994,86	212.417,37	174.467,72	37.949,65
Herramientas	18.510,42	345,81	19.676,25	12.881,26	6.795,00
Vehículos	77.831,51	30.460,00	108.281,51	66.462,16	41.819,35
Adquisiciones de total	558.095,93	11.251,59	569.348,52	271.067,96	298.280,56
Software	8.054,70				
	<u>1.118.346,78</u>	<u>80.515,21</u>	<u>1.190.877,29</u>	<u>716.913,89</u>	<u>453.963,40</u>

16. **PROVEEDORES**
Compra a crédito a corto plazo, para la normal actividad comercial de la compañía \$ 1.285.377,67
17. **DEPOSITOS POR CONCILIAR**
Depósitos hechos en los bancos por parte de clientes no identificados, que se irán identificando muy lentamente: \$ 133.150,91
18. **SUELDOS POR PAGAR**
Rol de sueldos de diciembre pendiente de pago \$ 19.625,56
19. **APORTES AL I.E.S.S.**
Planillas de aportes que se pagará en el mes siguiente:
20. **PRESTAMOS DEL I.E.S.S.**
Pago que se hará al I.E.E.S en el mes siguiente \$ 0,00
21. **PROVISION PARA CARGAS LABORALES**
Provisión parcial que se pagará en las fechas correspondientes:

Décimo tercer sueldo	2.288,91
Décimo cuarto sueldo	3.068,47
	5.358,38

22. **IMPUESTOS RETENIDOS.**
Retenciones en la fuente del Impuestos a la Renta que se declarará y se pagará en el mes siguiente \$ 13.051,63
23. **12% I.V.A. EN VENTAS**
Se cancelará en la próxima declaración del impuesto \$ 138.947,88
24. **12% I.V.A. RETENIDO**
Retención de impuesto que se declara y paga en el próximo mes \$ 3.227,56
25. **PROVISION PARA VARIOS**
Provisión para pago de gastos realizados

Impuesto municipal	16.000,00
Seguros	11.399,70

Reserva de dominio	6.338,59
Superintendencia de Compañías	4.300,00
	<u>10.638,59</u>

26. FINANCIAMIENTO CREDITO DIRECTO.

Préstamo de la Sra. Susana de Eljuri fue cancelado

27. BANCOS.

Sobregiro en el Banco del Austro fue cubierto

28. 15% PARTICIPACIÓN A EMPLEADOS.

Dando cumplimiento a disposiciones legales establecidas en el Código del Trabajo, la empresa participa el 15% de las utilidades del 2013 a sus empleados, calculado antes de impuestos \$ 68.304,15

29. IMPUESTO A LA RENTA.

El 22% de Impuesto a la Renta sobre la utilidad neta del año 2013 \$ 85.152,51

30. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Deuda a la Sra. Susana Salazar de Eljuri \$ 885.391,99

31. CAPITAL SOCIAL.

En el ejercicio económico del 2013 se hizo un aumento de capital por \$ 415.834,00

Producto de utilidades no distribuidas	425.832,36
Aporte en numerario	<u>1,64</u>
	425.834,00

Con lo cual el capital social de la compañía llega a U.S.\$ 3.882.903,00 dividido en 3.882.903 participaciones nominativas e indivisibles de \$ 1,00 cada una y está representado por los siguientes socios:

	Capital 2012	Incremento de Capital 2013	Nuevo Capital 2013	Nº. Participaciones nº.	Porcent. %
Almacenes Juan Eljuri	1.567.014,00	187.951,00	1.754.971,00	1.754.971	45,19%
Construcciones San Jorge S. A.	683.433,00	81.961,00	765.394,00	765.394	19,71%
Dr. Herni Eljuri Amén	1.735.622,00	145.926,00	1.881.538,00	1.881.538	48,09%
	<u>3.467.969,00</u>	<u>415.834,00</u>	<u>3.882.903,00</u>	<u>3.882.903</u>	<u>100,00%</u>

32. RESERVA LEGAL.

El 5% de reserva sobre la utilidad neta:

Saldo al inicio del periodo	129.964,53
Incremento en el periodo	<u>14.792,95</u>
	144.757,48

33. UTILIDADES DEL EJERCICIO.

Utilidad neta del ejercicio 2013 a disposición de la Junta General \$ 286.809,12

34. ORGANIZACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

La compañía cuenta con una estructura organizacional de tipo funcional que presentamos en dos hojas, una hoja informa a la parte administrativa y la otra al departamento de ventas que adjuntamos a continuación.

35. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.

Por disposiciones legales establecidas en el R.O. 740 de enero 8 del año 2003 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas, dispone que las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberá presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, a la elaboración de este informe la compañía se halla preparando dicha información.

36. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

A diciembre 31 del 2013 la empresa no mantiene activos y pasivos contingentes con terceros.

37. TENDENCIAS.

Separadamente en hojas adjuntas presentamos este informe.

38. ENTORNO ECONOMICO.

La compañía está dedicada al comercio, y depende del público consumidor motivo por el cual depende también de la estabilidad económica del país para que su actividad se mantenga.

39. AJUSTE AL NIIF.

La administración ha considerado que los valores que constan en los estados financieros están ajustados a sus valores reales y actuales, esto ha permitido no hacer ningún ajuste.

40. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre diciembre 31 del 2013 (fecha de cierre de los estados financieros) y la fecha de presentación de este informe (abril 25 de 2014) no se han producido eventos económicos importantes que revelar y que pudieran tener efectos sobre los estados financieros cerrados el 31 de diciembre de 2013.