NEWTIRE 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 Flujo de Efectivo

RESUMEN DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

ANÁLISIS FINANCIERO

- Relaciones Evaluatorias

NEWTIRE S.A.
DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE
A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS Y GERENTE GENERAL DE NEWTIRE S. A.

He auditado los estados financieros de la compañía NEWTIRE S. A. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 y, con fecha 16 de abril de 2012, 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.

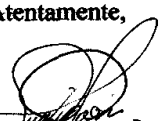
Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas 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

NEWTIRE S.A.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

DETALLE		AÑOS 2011	AÑOS 2010	VARIACION (+)	VARIACION (-)	% (+)	% (-)	RAZON (+)	RAZON (-)
ACTIVO									
CORRIENTE									
CAJA		89,48	20,64	68,84		333,53		4,34	
BANCOS		64.482,02	208.111,62		143.629,60		69,02		0,31
CLIENTES		918.922,03	884.006,79	34.915,24		3,95		1,04	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		-18.433,52	-18.433,52						
ANTICIPO PROVEEDORES		1.393,63	52.255,81		50.862,18		97,33		0,03
ANTICIPO GOODYEAR		0,00	120.742,43		120.742,43		100,00		0,00
CHEQUES PROTESTADOS		305.050,70	266.619,70	38.431,00		14,41		1,14	
ANDINA DE LLANTAS POR COBRAR		1.495.367,85	1.414.719,34	80.648,51		5,70		1,06	
REENCAUCHADORA ANDINA POR COBRAR		626.757,46	383.302,51	243.454,95		63,52		1,64	
AUSTROLLANTAS POR COBRAR		95.964,52	95.681,59	282,93		0,30		1,00	
CHEQUES POSFECHADOS		1.416.903,68	1.849.445,20		432.541,52		23,39		0,77
SEGURO POR COBRAR		0,00	9.960,79		9.960,79		100,00		0,00
BODEGAUTO		9.843,56	19.906,76		10.063,20		50,55		0,49
IMPUESTOS ANTICIPADOS	NOTA 1.2.1	189.656,35	153.688,15	35.968,20		23,40		1,23	
CUENTAS POR COBRAR PEDRO QUIROZ		14.490,00	14.490,00						
CUENTAS POR COBRAR CAE		0,00	6.369,60		6.369,60		100,00		0,00
CUENTAS POR COBRAR CARLOS LADINEZ		0,00	289,11		289,11		100,00		0,00
CUENTAS POR COBRAR MARIA COBO		0,00	8.566,21		8.566,21		100,00		0,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		2.610,12	13.618,76		11.008,64		80,83		0,19
ANTICIPOS VARIOS		472,28	0,00	472,28					
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 1.2.2	10.397,13	13.145,61		2.748,48		20,91		0,79
INVENTARIOS		1.862.503,97	1.015.164,55	847.339,42		83,47		1,83	
		6.996.471,26	6.511.671,65	484.799,61		7,45		1,07	
DIFERIDO									
COMISIONES PAGADAS		34.738,02	42.855,15		8.117,13		18,94		0,81
PAGOS ANTICIPADOS		6.976,34	11.803,89		4.827,55		40,90		0,59
CHEQUES EN GARANTIA		1.800,00	0,00	1.800,00					
ANTICIPO IMPUESTO RENTA		3.466,06	0,00	3.466,06					
POLIZAS DE SEGUROS		15.049,10	0,00	15.049,10					
		62.029,52	54.659,04	7.370,48		13,48		1,13	
FIJOS	NOTA 1.4.1								
MAQUINARIA Y EQUIPOS		310,52	310,52						
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS		59,52	28,47	31,05		109,06		2,09	
VEHÍCULO		45.843,84	45.843,84						
DEP. ACUM. VEHÍCULO		14.997,19	5.828,82	9.168,37		157,29		2,57	
EQUIPO DE COMPUTACION		10.044,54	8.379,74	1.664,80		19,87		1,20	
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		6.788,88	4.863,42	1.925,46		39,59		1,40	
EQUIPO DE OFICINA		1.065,60	1.065,60						
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		227,88	120,39	107,49		89,28		1,89	
		35.191,03	44.758,60		9.567,57		21,38		0,79
TOTAL ACTIVO		**7.093.691,81**	**6.611.089,29**	482.602,52		7,30		1,07	

		AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
		2011	2010	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO									
CORRIENTE									
PROVEEDORES VARIOS		893.656,47	1.470.197,09		576.540,62		39,22		1,65
ANTICIPO CLIENTES		110.482,44	4.468,03	106.014,41		2.372,73		24,73	
OTROS PROVEEDORES POR PAGAR		54.824,82	37.122,50	17.702,32		47,69		1,48	
IMPUESTOS POR PAGAR	NOTA 2.1.1	18.045,89	4.504,90	13.540,99		300,58		4,01	
BENEFICIOS SOCIALES		12.377,43	7.212,67	5.164,76		71,61		1,72	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 2.1.2	5.897.458,11	4.660.602,01	1.236.856,10		26,54		1,27	
		6.986.845,16	6.184.107,20	802.737,96		12,98		1,13	
PASIVO A LARGO PLAZO									
PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO		108.768,19	418.283,28		309.515,09		74,00		3,85
TOTAL PASIVO		7.095.613,35	6.602.390,48	493.222,87		7,47		1,07	
PATRIMONIO									
CAPITAL SUSCRITO		800,00	800,00						
APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN		43.218,24	43.218,24						
PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES		-64.320,19	-52.050,37		12.269,82		-23,57		0,81
UTILIDAD DEL EJERCICIO		18.380,41	16.730,94	1.649,47		9,86		1,10	
		-1.921,54	8.698,81		10.620,35		122,09		-4,53
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		7.093.691,81	6.611.089,29	482.602,52		7,30		1,07	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NEWTIRE S.A.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2011	2010	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
INGRESOS								
VENTAS	7.814.826,77	6.984.968,40	829858,37		11,88		1,12	
TOTAL DE INGRESOS	7.814.826,77	6.984.968,40	829858,37		11,88		1,12	
COSTO DE VENTAS	6.677.209,79	5.920.135,09	757074,7		12,79		1,13	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1.137.616,98	1.064.833,31	72783,67		6,84		1,07	
GASTOS OPERACIONALES								
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	171.815,81	134.138,64	37677,17		28,09		1,28	
GASTOS DE VENTAS	276.829,04	257.222,34	19606,7		7,62		1,08	
GASTOS FINANCIEROS	671.214,99	642.402,92	28812,07		4,49		1,04	
	1.119.859,84	1.033.763,90	86095,94		8,33		1,08	
UTILIDAD OPERACIONAL	17.757,14	31.069,41		13312,27		42,85		0,57
OTROS GASTOS	3.873,76	15.974,29		12100,53		75,75		0,24
OTROS INGRESOS	4.497,03	1.635,82	2861,21		174,91		2,75	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18.380,41	16.730,94	1649,47		9,86		1,10	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

NEWTIRE S.A.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

NOMBRE:	NEWTIRE S.A.
ORGANIZADA:	El 26 de enero de 2007, de acuerdo a las Leyes del Ecuador.
DOMICILIO:	Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, País – Ecuador.
DURACIÓN:	30 años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
FINALIDAD:	La Compañía tiene por objeto fabricar y reencauchar toda clase de llantas para uso automotriz, agrícola, caminero, industrial, la importación y exportación de llantas, insumos, repuestos y accesorios para vehículos, la importación de vehículos automotrices, la compra, venta distribución, consignación y comercialización de mercadería en general que sean afines con el objeto social de la empresa.
CAPITAL SUSCRITO:	El Capital Suscrito es de $800 dólares americanos, según escritura del 26 de enero de 2007.

Fuente: Archivo de la Empresa.

NEWTIRE S.A.

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

JUNTA GENERAL

La Junta General de Accionistas es el órgano supremo de la compañía. Tiene la facultad para resolver los asuntos relativos a los negocios sociales, tomar las resoluciones necesarias para los intereses de la compañía, nombra al Presidente, Gerente General y Comisario.

PRESIDENTE

Será elegido para un periodo de 3 años por la Junta General y podrá ser indefinidamente reelegido, entre sus atribuciones: presidir sesiones y cumplir y hacer cumplir las resoluciones de la Junta General de Accionistas, ejercer la representación legal, judicial, y extrajudicial de la empresa, entre otras.

GERENTE.

Será designado por la Junta General de Accionistas y tendrá una duración de 3 años. Representará a la Compañía en forma legal, judicial y extrajudicial, administrar la Compañía, cumplir y hacer cumplir los estatutos y reglamentos de la compañía, presentar a la Junta General las actividades anuales de la compañía, y las demás atribuciones que le corresponda por la ley o por los presentes estatutos

Fuente: Archivo de la Empresa.

NEWTIRE S.A.

CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

DETALLE	CAPITAL SUSCRITO	APORT. FUT. CAP.	PÉRDIDA EJ. ANT.	UTILIDAD PERD. EJ.	PATRIMONIO 2011	PATRIMONIO 2010
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2010	800,00	43.218,24	-52.050,37	16.730,94		
MOVIMIENTO						
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	800,00	43.218,24	-64.320,19	18.380,41	**-1.921,54**	**8.698,81**

EL PATRIMONIO DISMINUYE 122,09% CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NEWTIRE S.A.

LISTA DE ACCIONISTAS DE LA EMPRESA DE "NEWTIRE S.A."

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRES		CAPITAL SUSCRITO	%
VEGA VEGA ESTEBAN		792,00	99,00
VEGA CALDERÓN ESTEBAN		8,00	1,00
SUMAN:	**$**	**800,00**	**100 %**

NEWTIRE S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	DÓLARES
Flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	
Disminución Clientes	34.915,24
Aumento Anticipo Proveedores	-50.862,18
Aumento Anticipo Goodyear	-120.742,43
Disminución Cheques Protestados	38.431,00
Disminución Andina de Llantas por Cobrar	80.648,51
Disminución Reencauchadora Andina por Cobrar	243.454,95
Disminución Austrollantas por Cobrar	282,93
Aumento Cheques Posfechados	-432.541,52
Aumento Seguros por Cobrar	-9.960,79
Aumento Bodegauto	-10.063,20
Disminución Impuestos Anticipados	35.968,20
Aumento Cuentas por Cobrar CAE	-6.369,60
Aumento Cuentas por Cobrar Carlos Ladinez	-289,11
Aumento Cuentas por Cobrar María Cobo	-8.566,21
Aumento Cuentas por Cobrar Empleados	-11.008,64
Disminución Anticipos Varios	472,28
Aumento Otras Cuentas por Cobrar	-2.748,48
Disminución Inventarios	847.339,42
Aumento Proveedores Varios	576.540,62
Disminución Anticipo Clientes	-106.014,41
Disminución Otros Proveedores por Pagar	-17.702,32
Disminución Impuestos por Pagar	-13.540,99
Disminución Beneficios Sociales	-5.164,76
Disminución Otras Cuentas por Pagar	-1.236.856,10
Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación	**-174.377,59**
Flujo de efectivo proveniente de actividades de inversión	
Aumento Activos Fijos	-9.567,57
Disminución Activo Diferido	7.370,48
Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de inversión	**-2.197,09**
Flujo de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	
Aumento Pasivo Largo Plazo	309.515,09
Aumento Pérdidas Ejercicios Anteriores	12.269,82
Disminución Utilidad del Ejercicio	-1.649,47
Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	**320.135,44**
NETO EN EFECTIVO *$:*	**143.560,76**
SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	208.132,26
SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	64.571,50
AUMENTO EXPRESADO DEL EFECTIVO ***$:***	**143.560,76**

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. BASES DE PRESENTACIÓN

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 conformado por el efectivo en Caja y Bancos, que la empresa mantiene para su actividad económica. La empresa realiza arqueos de caja y conciliaciones bancarias mensualmente. El movimiento y control se lleva en los respectivos libros de contabilidad. El saldo verificado al 31 de Diciembre del 2011 suman:

CAJA		89.48
BANCOS		64.482.02
	SUMAN: $	**64.571.50**

BANCOS

Banco Austro Cta. Ah. 2000565019	43.673.99
Banco Austro Cta. Ah. 2000565027	17.415.96
Banco Austro Cta. Ah. 2000565035	1.347.09
Bco. Pichincha Cta. Ah. 4677854800	2.043.87
Bco. Pichincha Cta. Ah. 5155800000	1,11
TOTAL $	**64.482.02**

- Las conciliaciones se han verificado de las cuentas corrientes que la empresa mantiene y se encuentran presentadas de acuerdo a los principios de contabilidad de general aceptación.

1.2. EXIGIBLE

Representan las obligaciones de clientes, empleados y otros a corto plazo, que la empresa tiene que cobrar. El registro y control se lleva en libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales. Los mismos que al 31 de Diciembre del 2011 suman:

CLIENTES		918.922.03
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		-18.433.52
ANTICIPO PROVEEDORES		1.393.63
CHEQUES PROTESTADOS		305.050.70
ANDINA DE LLANTAS POR COBRAR		1.495.367.85
REENCAUCHADORA ANDINA POR COBRAR		626.757.46
AUSTROLLANTAS POR COBRAR		95.964.52
CHEQUES POSFECHADOS		1.416.903.68
SEGURO POR COBRAR		9.843.56
IMPUESTOS ANTICIPADOS		189.656.35
CUENTAS POR COBRAR PEDRO QUIROZ		14.490,00
ANTICIPOS VARIOS		472.28
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		2.610.12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		10.397.13
SUMAN:	**$**	**5.069.395.79**

- La empresa NEWTIRE S.A. mantiene un saldo por cobrar con ANDINA DE LLANTAS, REENCAUCHADORA ANDINA Y AUSTROLLANTAS, préstamos que no generan interés, sus abonos son realizados periódicamente.

NOTA 1.2.1
IMPUESTOS ANTICIPADOS

RETENCIONES DE CLIENTES		64.543.21
RETENCIÓN FUENTE 5%		21.03
RETENCIÓN IVA CLIENTES		6.678.27
RETENCIÓN IMP. RENTA AÑOS ANT		92.507.48
CREDITO TRIBUTARIO		19.902.90
VALORES RECLAMO SRI		6.003.46
SUMAN:	**$**	**189.656.35**

NOTA 1.2.2
OTRAS CUENTAS POR COBRAR

GARANTIAS DE GOODYEAR		5.428.36
RETENCIONES POR COBRAR		46.25
CHEQUES GARANTÍA IMPORTAC		2.400,00
SUMAN:	**$**	**7.874.61**

1.3. REALIZABLE

Corresponde al inventario e importaciones de llantas para el desempeño 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 2011 suma:

INVENTARIOS		
INVENTARIO DE MERCADERIAS		1.799259.06
IMPORTACIONES EN TRÁNSITO		27.989.17
BIENES EN DACIÓN Y PAGO		35.255.74
	SUMAN:	**$ 1.862.503.97**

1.4. FIJOS

Está constituido por los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa. Los activos están bajo el control de los registros respectivos. La depreciación ha sido aplicada de acuerdo a los porcentajes emitidos por el SRI y disposiciones emitidas por *La Superintendencia de Compañías. El saldo al 31 de Diciembre del 2011* suman: **$ 44.758,60.**

NOTA 1.4.1

ACTIVOS DEPRECIABLES	COSTO	DEP. ACUM. DEL PERIODO	DEP. ACUM.	VALOR LIBROS	%
MAQUINARIA Y EQUIPO	310,52	31.05	59.52	251.00	**10%**
VEHICULOS	45.843,84	9.290.99	14.997.19	30.846.65	**20%**
EQUIPO DE OFICINA	1.065,60	175.99	227.88	837.72	**10%**
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10.044.54	5106.09	6.788.88	3.255.66	**33%**
TOTAL AL 31 DE DIC 2011:	**57.264.50**		**22.073.47**	**35.191.03**	

1. Los activos fijos son de propiedad de la empresa.
2. Los activos son depreciados de acuerdo a los porcentajes establecidos.

1.5. ACTIVO DIFERIDO

Del análisis practicado en las presentes cuentas, su movimiento y control son manejados correctamente. El saldo al 31 de diciembre de 2011 suma:

COMISIONES PAGADAS		34.738.02
CHEQUES EN GARANTIA		1.800.00
IMPUESTO A LA RENTA		3.466.06
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS		6.976.34
POLIZAS DE SEGUROS		15.049.11
	SUMAN $:	***62.029.53***

2. PASIVOS

2.1. *EXIGIBLE*

Representan las obligaciones a proveedores y otras instituciones que la empresa tiene que cancelar. Su registro y control se lleva en libros principales y auxiliares de contabilidad. El saldo al 31 de Diciembre del 2011 suman:

PROVEEDORES VARIOS		893.656.47
ANTICIPO CLIENTES		110.482.44
OTROS PROVEEDORES POR PAGAR		54.824.82
IMPUESTOS POR PAGAR		18.045.89
PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO		5.897.458.11
PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO		108.768.19
BENEFICIOS SOCIALES		12.377.43
SUMAN:	**$**	**7.095.613.35**

NOTA 2.1.1
IMPUESTOS POR PAGAR

IMPUESTOS POR PAGAR		18.045.89
SUMAN:	**$**	**18.045.89**

NOTA 2.1.2
OTRAS CUENTAS POR PAGAR

SUELDOS POR PAGAR		6.432.91
IESS POR PAGAR		1.706.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		232.99
LIQUIDACIONES POR PAGAR		6.538.72
BANCO DEL AUSTRO		319.470.15
NEO HYUNDAI POR PAGAR		1.959.062.35
SOBREGIROS BANCARIOS		315.219.76
SUMAN $		**5.897.458.11**

PRESTAMOS A CORTO Y LARGO PLAZO

INST. FINANCIERA	FECHA/ EMISIÓN	FECHA/ VENCIM.	VALOR	INTERES ANUAL
FINANCIERA UNION DEL SUR S.A.	01-06-2011	30-11-2012	**295.758.07**	**12%**
Saldo actual del préstamo de la Financiera Unión del Sur S.A.	$		**108.768.19**	

3. PATRIMONIO

El Capital Suscrito de la empresa es de $ 800,00. El patrimonio se incrementa en 8,30% con relación al año anterior. El saldo al 31 de Diciembre del 2011 suman: **$ 8.698,81.**

CAPITAL SUSCRITO		800,00
APORTE FUT. CAPITALIZACIÓN		43.218,24
PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES		-64.320.19
UTILIDAD DEL EJERCICIO		18.380.41
SUMAN:	**$**	**-1.921.54**

4. ANÁLISIS FINANCIERO

4.1. COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de $ 0,73 para cancelar cada $ 1,00 de deuda. El cociente seco indica que dispone de $ 0.009 para cada $ 1,00 de deuda, la relación recomienda de 2 a 1.

4.2. MARGEN DE SEGURIDAD

Esta relación indica que con el capital de trabajo las deudas pueden ser pagadas, por consiguiente la empresa dispone de $ 0.001 para cancelar cada $ 1,00 de deuda.

4.3. INDICE DE RENTABILIDAD

El índice indica que por cada $ 100 de capital propio invertido la empresa tiene una pérdida de $ 22.98.

4.4. *COSTO DE VENTAS*

El índice del costo de producción representa el 85,44 % con relación a las ventas.

4.5. COCIENTE DE UTILIDAD

El índice indica que por cada 100 de ventas la empresa gana $ 14.55 de utilidad bruta y neta de $ 0.002.

4.6. COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada $ 100 de ventas, se gasto en Administración $ 2.19, en ventas $ 3.54 e financieros $ 8.58.

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.

El costo de ventas se incrementa en 12.79 % y las ventas en 11.88, la utilidad bruta en 6.84 %, los gastos operacionales en 8.33 % y la utilidad neta en 9.86%.

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 es adecuado.

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

Cada una de las inversiones, tiene su fecha de vencimiento y el interés que genera cada uno de ellos.

5.11

La empresa durante el período no dispone de activos intangibles, para verificar el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor.

5.12

Mediante Resolución N0 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicado en el Registro Oficial No 498 del 31 de diciembre del 2008, La Superintendencia de Compañías, estableció el cronograma de aplicación de las NIIF por parte de las compañías a partir del 1 de enero del 2011, tiene como periodo de transición el año 2011, de elaborar hasta marzo de 2011 un cronograma de implementación, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

Un plan de capacitación
El respectivo plan de implementación; y la fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

La empresa ha cumplido con la presentación del cronograma de aplicación de las *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, según oficio del 31 de* octubre de 2011, enviado a la Superintendencia de Compañías.

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: 072806917.
Email: gusleon@etapanet.net