

**CEDCAYA CIA. LTDA.**  
REG. N° SC-RNAE-785  
Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

---

Machala, 23 de octubre de 2012

Señor Abg.  
Carlos Murrieta Mora  
**INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE MACHALA**  
Presente.-

De mis consideraciones:

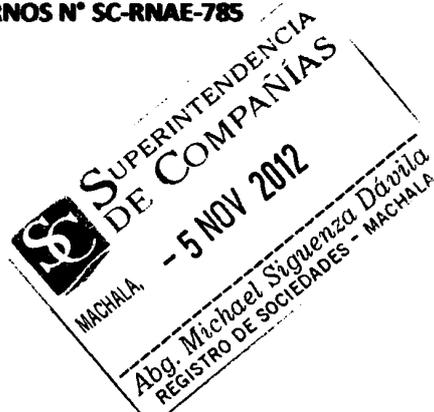
Adjunto al presente me permito remitir un ejemplar del informe de Auditoría Externa de la Compañía JEKESA S.A., por el período 2009, de conformidad con la resolución No. 02.Q.ICI.008 del 23 de abril de 2002, publicado en el Registro Oficial No. 564 del 26-04-2002.

Agradeceré dar el trámite correspondiente.

Atentamente,

  
MCA Félix R. Alvarez S.  
**GERENTE GENERAL**  
Reg. Profesional # 17-1047  
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS/PICHINCHA

**CEDCAYA CIA. LTDA.**  
**REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES**  
**EXTERNOS N° SC-RNAE-785**



---

Dirección: OE8C N° S35-12, y Calle H (Barrio Chillogallo)  
Teléfonos: 022626542 – 0994182735 – 0984877022 E-mail: [cedcaya@hotmail.com](mailto:cedcaya@hotmail.com)  
QUITO - ECUADOR

**CEDCAYA CIA. LTDA.**  
REG. N° SC-RNAE-785  
Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

---

**COMPAÑÍA JEKESA S.A.**

**AUDITORIA EXTERNA**

**PERIODO 2009**

1

---

Dirección: OE8C N° S35-12, y Calle H (Barrio Chillogallo)  
Teléfonos: 022626542 – 0994182735 – 0984877022 E-mail: [cedcaya@hotmail.com](mailto:cedcaya@hotmail.com)  
QUITO - ECUADOR

**CEDCAYA CIA. LTDA.**

REG. N° SC-RNAE-785

Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

**INDICE**

1. Informe de los Auditores Independientes	3
2. Estados financieros transcritos:	
Balance General	4
Estado de Pérdidas y ganancias	6
Estado de Flujos de Efectivo	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
3. Notas a los estados financieros	10
a) Principales principios y políticas	10
b) Valores por cobrar por préstamos otorgados a sus accionistas o socios, directores, administradores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, en los casos que afecten significativamente los estados financieros;	11
c) Detalle de las inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios o accionistas mayoritarios comunes con la indicación del porcentaje de participación, su valor nominal, su valor en libros y su valor patrimonial;	12
d) Movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo con indicación de los porcentajes de depreciación;	12
e) Opinión sobre la razonabilidad de los avalúos de propiedad; planta y equipo y su correspondiente contabilización;	12
f) Composición del pasivo a largo plazo, con indicación de los diferentes tipos de operación, tasas de interés, plazos y garantías;	12
g) Movimiento de las provisiones para incobrables, impuestos, beneficios sociales, jubilación patronal u otras que sean significativas;	13
h) Cuentas de resultados originadas en transacciones con accionistas o socios, directores, administradores y personal de la empresa, así como con compañías relacionadas o con socios o accionistas mayoritarios comunes, indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros;	13
i) Detalle de activos y pasivos contingentes y de cuentas de orden.	13
j) Comentario sobre acontecimientos ocurridos entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del dictamen del auditor;	14
k) Comentario sobre el cumplimiento de las medidas correctivas que hubieren sido formuladas en informes anteriores, se trate o no de auditorías recurrentes;	14
l) Revelación de cualquier otra cuenta relacionada con transacciones u operaciones que afecten significativamente a los estados financieros;	14
m) Informe Confidencial para la Administración	14

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Socios de la Compañía JEKESA S.A.

**DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A la Administración de la Compañía:

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de la JEKESA S.A. por el período que terminó el 31 de diciembre de 2009; y, los correspondientes estados de resultados, los Estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en el trabajo de auditoría.
2. Efectuamos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. 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. Una auditoria incluye el examen, con base en pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía JEKESA S.A., al 31 de diciembre de 2009, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC; las Normas Internaciones de Información Financiera, NIIF; y, los principios de contabilidad generalmente aceptados.

  
MCA Félix R. Álvarez S.  
GERENTE GENERAL  
Reg. Profesional # 17-1047  
Colegio de Contadores Públicos de Pichincha

**CEDCAYA CIA. LTDA.**  
**REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS**  
**N° SC-RNAE-785**

**Machala, 15 de Octubre de 2012**

**CEDCAYA CIA. LTDA.**

REG. N° SC-RNAE-785

Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS**

JEKESA S.A. 2009

**BALANCE GENERAL**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

		<b>2008</b>	<b>2009</b>
1.	<b>ACTIVO</b>		
1.1.	<b>DISPONIBLE</b>		
1.1.01.	<b>CAJA</b>		
1.1.01.01	Caja General	2,074.45	501.52
1.1.02.	<b>BANCOS</b>		
1.1.02.01	Bco.de Machala Cta.Cte.# 1010586603	1,718.64	1,318.97
1.1.02.03	Bco.del Austro Cta.Cte.# 0609000864	996.00	996.00
1.2.	<b>EXIGIBLE</b>		
1.2.01.	<b>CTAS. Y DOCTOS. POR COBRAR</b>		
1.2.01.01	Ctas.y Doctos. por Cobrar Clientes	8,201.73	8,201.73
1.2.02.	<b>CTAS.Y DOCTOS. SOCIOS</b>		
1.2.02.01	Ctas.y Doctos. por Cobrar Clientes		3,348.66
1.2.03.	<b>CREDITO TRIBUTARIO</b>		
1.2.03.01	Crédito Tributario IVA	77,233.22	62,419.25
1.2.03.02	Crédito Tributario I.R. 2008		1,677.25
1.2.03.03	Crédito Tributario I.R. 1%	1,013.40	1,857.20
1.2.03.05	Crédito Tributario Retec. IVA		1,767.86
1.2.03.06	Anticipo de Impuestos a la Renta	3,271.94	7,016.42
1.3.	<b>INVENTARIOS</b>		
1.3.01.	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>		
1.3.01.04	Invent.de Product.Term.y	473,109.05	407,227.09
1.5.	<b>ACTIVOS FIJOS</b>		
1.5.02	<b>DEPRECIABLE</b>		
1.5.02.03	Instalaciones	391,531.54	391,531.54
1.5.02.04	Muebles y Enseres	24,222.93	24,222.93
1.5.02.05	Maquinaria y Equipo	16,408.41	16,408.41
1.5.02.07	Equipos de Computación y Software	5,791.30	5,791.30
1.5.02.09	Otros Activos Fijos	1,405.36	1,405.36
1.5.03.	<b>DEPRECIACION ACUM. NORMAL</b>		
1.5.03.01	(-) Depreciacion Acumulada	- 28,761.26	- 54,471.79
1.6.	<b>CARGOS DIFERIDOS</b>		
1.6.01.	<b>CARGOS DIFERIDOS</b>		
1.6.01.01	Gastos de Organizacion y	3,500.00	3,500.00
1.6.01.05	Otros Activos Diferidos	60,966.69	60,966.69
1.6.01.10	(-) Amortización Acumulada	- 7,400.00	- 7,400.00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,035,283.40</b>	<b>938,286.39</b>

4

Dirección: OE8C N° S35-12, y Calle H (Barrio Chillo Gallo)

Teléfonos: 022626542 – 0994182735 – 0984877022 E-mail: [cedcaya@hotmail.com](mailto:cedcaya@hotmail.com)

QUITO - ECUADOR

**CEDCAYA CIA. LTDA.**

REG. N° SC-RNAE-785

Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

2.	<b>PASIVO</b>		
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.01.	<b>CTAS. Y DOCTOS. POR PAGAR PROVEEDORES</b>		
2.1.01.01	Ctas.y Doctos. por Pagar Locales	1,728.21	1,808.27
2.1.04.	<b>OBLIGACION CON ADMINIST. TRIBUTARIA</b>		
2.1.04.01	Retención Fuente 1%	11.38	1.06
2.1.04.02	Retención Fuente 2%		1.46
2.1.04.08	I.R. por Pagar del Ejercicio		3,167.97
2.1.05.	<b>OBLIGACIONES VARIAS</b>		
2.1.05.03	Participac.Trabaj.por Pagar		1,234.45
2.1.05.04	Aporte Patronal Por Pagar		104.81
2.1.05.05	Aporte Individual por Pagar		87.89
2.1.05.06	Iece-Secap por pagar		9.40
2.1.05.10	Dividendos por Pagar		10,432.36
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,739.59</b>	<b>16,847.67</b>
3.	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
3.1.01.	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.01.01	Capital Suscrito,Asignado o	800.00	800.00
3.1.02.	<b>APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION</b>		
3.1.02.01	Aportes de Socios para Futura	993,620.60	911,134.83
3.1.03.	<b>RESERVAS</b>		
3.1.03.01	Reserva Legal		950.39
3.1.03.03	Utilidad del Ejercicio -- Utilidad	10,432.36	
3.4.04.05	Utilidad del Ejercicio -- Utilidad	28,730.85	8,553.50
3.4.04.06	(-) Pérdida de Años Anteriores	- 40.00	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,033,543.81</b>	<b>921,438.72</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,035,283.40</b>	<b>938,286.39</b>

**CEDCAYA CIA. LTDA.**

REG. N° SC-RNAE-785

Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

JEKESA S.A. 2009

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**PERIODO: 1 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DE**  
**2009**

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>4.1.01.</b>	<b>VENTAS NETAS</b>		
4.1.01.01	Ventas Netas Locales Tarifa 12%	313,159.07	235,225.89
4.1.01.02	Ventas Netas Locales Tarifa 0%		2,234.55
4.1.04	DEVOLUCIONES EN VENTA		-
4.1.04.02	Devoluciones en Venta T 12%		- 19,076.79
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>313,159.07</b>	<b>218,383.65</b>
<b>5.</b>	<b>EGRESOS</b>		
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.1.01.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		
5.1.01.01	Inventario Inicial de Bienes	31,741.07	473,109.05
5.1.01.02	Compras Netas Locales de Bienes	249,454.81	70.00
5.1.01.04	(-) Inventario Final de Bienes	-473,109.05	- 407,227.09
5.1.01.05	Gastos de Deshuanizacion	1,080.00	
5.1.01.06	Gastos de Almacen	1,793.60	
5.1.01.07	Vehiculo / CIF	285,520.62	52,725.84
5.1.01.08	Vehiculo / AD Valorem	97,219.81	18,137.16
5.1.01.09	Vehiculo / FODINFA	1,427.43	263.63
5.1.01.10	Vehiculo / ICE	23,426.27	12,332.95
<b>5.1.02.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
5.1.02.01	Sueldos, Salarios y demás Remuneracio	21,835.72	17,067.09
5.1.02.03	Aportes al IESS	5,178.91	
5.1.02.04	Beneficios Sociales e	1,841.01	
5.1.02.09	Aporte Patronal		1,902.99
5.1.02.10	lece - Secap		170.67
5.1.02.16	Gastos de Uniforme	418.80	
<b>5.1.03.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
5.1.03.01	Mantenimiento y Reparaciones	1,563.31	4,604.53
5.1.03.05	Promoción y Publicidad	4,593.60	416.42
5.1.03.06	Combustibles	318.80	4.46
5.1.03.07	Lubricantes	151.53	82.63
5.1.03.10	Seguros y Reaseguros	1,625.53	1,034.50
5.1.03.11	Suministros y Materiales	1,628.20	540.59
5.1.03.12	Transporte	286.54	
5.1.03.15	Agua, Energia, Luz y Telecomunicacione	9,567.09	1,577.42
5.1.03.16	Notarios y Registradores de la	81.00	

6

Dirección: OE8C N° S35-12, y Calle H (Barrio Chillogallo)

Teléfonos: 022626542 – 0994182735 – 0984877022 E-mail: [cedcaya@hotmail.com](mailto:cedcaya@hotmail.com)

QUITO - ECUADOR

**CEDCAYA CIA. LTDA.**

REG. N° SC-RNAE-785

Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

5.1.03.17	Impuestos, Contribuciones y Otros	201.60	51.60
5.1.03.18	Depreciación de Activos Fijos	24,096.81	25,710.50
5.1.03.20	Amortizaciones (Inversiones e	6,700.00	
5.1.03.23	Envíos y Encomiendas	37.64	1.50
5.1.03.24	Suministros de limpieza	47.93	
5.1.03.25	Repuestos y Herramientas	0.22	928.57
5.1.03.26	Gastos Varios	1,072.98	919.08
5.1.03.27	Servicio de Impresión		20.00
5.1.04.	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
5.1.04.01	Intereses y Comisiones Locales	2,882.93	
5.1.05.	<b>OTROS GASTOS</b>		
5.1.05.04	Otros Gastos Locales	42.00	
5.1.05.06	Iva que se Carga al Gasto		33.25
5.1.06.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		
5.1.06.02	Gastos no Deducibles en el		5,676.62
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>302,726.71</b>	<b>210,153.96</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>10,432.36</b>	<b>8,229.69</b>

Dirección: OE8C N° S35-12, y Calle H (Barrio Chillogallo)

Teléfonos: 022626542 – 0994182735 – 0984877022 E-mail: [cedcaya@hotmail.com](mailto:cedcaya@hotmail.com)

QUITO - ECUADOR

<b>JEKESA S.A.</b>	
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	
<b>METODO DIRECTO</b>	
<b>A DICIEMBRE 31 DEL 2009</b>	
<b>(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)</b>	
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:</u></b>	
Ventas al Contado	-
Cobros de Documentos por Cobrar	215,034.99
Compras al Contado	-
Pagos a Proveedores	84,999.91
Pagos por Gastos Administrativos	34,796.57
Pagos por Gastos Financieros	-
Pagos por Impuestos SRI	6,780.58
Pagos Anticipados	-
Prestamos a empleados	-
Anticipos al gobierno	-
Cuentas por pagar	-
Obligaciones Varias	-
Anticipo Cooperativa Cap. Luis Lambe	-
Bonificacion para la Sede Social	-
Cuotas pagadas por Anticipado	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades Operativas</b>	<b>88,457.93</b>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION :</u></b>	
(Incremento) Disminución Inversiones temporales	-
Compras de Activos Fijos (Obras en Proceso)	-
<b>Efectivo neto en actividades de Inversión</b>	<b>-</b>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO :</u></b>	
Aumento o Disminucion Neto de Aportes de Socios	-90,430.54
Pago de Prestamo	-
<b>Efectivo neto en actividades de Financiamiento</b>	<b>-90,430.54</b>
Efectivo al Inicio del Año	4,789.09
Aumento (Disminucion) Neto del Efectivo	-1,972.61
<b>Efectivo al Final del Año</b>	<b>2,816.48</b>

**CEDCAYA CIA. LTDA.**  
 REG. N° SC-RNAE-785  
 Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

**JEKESA S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
 A DICIEMBRE 31 DE 2009  
 (En dolares de los Estados Unidos de América)

CUENTAS	CAPITAL SUSCRITO O PAGADO	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	UTILIDAD EJERCICIOS AÑOS ANTERIORES	PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre del 2008	800.00	993,620.60	-	28,730.85	-40.00	10,432.36	1,033,543.81
Trasferencias o reclasificación				-28,730.85	40.00	-10,432.36	39,123.21
Aumento Aportes de socios							-
Disminucion Aportes de socios		-82,485.77					82,485.77
Reservas			950.39				950.39
Utilidad del ejercicio						8,553.50	8,553.50
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2009</b>	<b>800.00</b>	<b>911,134.83</b>	<b>950.39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,553.50</b>	<b>921,438.72</b>

Dirección: OEBC N° S35-12, y Calle H (Barrio Chillogallo)  
 Teléfonos: 022626542 – 0994182735 – 0984877022 E-mail: [cedcaya@hotmail.com](mailto:cedcaya@hotmail.com)  
 QUITO - ECUADOR

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La **COMPAÑÍA JEKESA S.A.** obtiene su personería jurídica según escritura pública de constitución otorgada ante Notario Cuarto del Cantón Machala, el 22 de septiembre de 2006, inscrita en el Registro Mercantil con el número 903 de fecha 23 de octubre de 2006.

El objeto social según el Art. Segundo de la escritura de constitución determina:

- Importación y comercialización de vehículos de las más diversas marcas, modelos y tamaños;
- Importación y comercialización de repuestos para automotores;
- Compra-venta de vehículos y repuestos nuevos y usados;
- Importación de todo tipo de maquinaria pesada agrícola, industrial, etc., para el cumplimiento de sus fines podrá adquirir acciones o participaciones en Compañías ya constituidas y realizar todo acto o contrato civil, mercantil, laboral, permitidos por la ley que tenga relación su objeto social.

La duración establecida en el Artículo tercero es de diez años. El capital social determinado en el artículo quinto es de \$800, dividido en 8 acciones de \$100 cada una. El artículo quinto de la escritura determina que el capital estará integrado de la siguiente manera:

Señorita Karina del Cisne Torres Ponce, 2 acciones;  
Señor Edgar José Torres Jiménez, 6 acciones.

Sobre la estructura organizacional, el Art. Décimo quinto determina que la compañía estará gobernada por la Junta General de Accionistas, administrada por el Presidente y Gerente General. Las atribuciones del Presidente están descritas en el Art. Vigésimo primero, las del Gerente General en el Art. Vigésimo segundo.

De los nombramientos.- el 9 de diciembre de 2008, la Srta. Karina del Cisne Torres Ponce en su calidad de Presidente de la Compañía, comunica al Sr. Edgar José Torres Jiménez que ha sido elegido GERENTE GENERAL, en junta de la misma fecha. Los nombramientos han sido registrados el 16 de diciembre de 2008.

Se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes con el número 0791725046001, donde consta como fecha de inicio de actividades el 23 de octubre de 2006, inscrita el 1 de noviembre de 2006. Su dirección es: Provincia de El Oro, Cantón Machala, Parroquia Machala, Calle Km 4 ½ vía Pasaje s/n, junto a INCARPALM. Su número telefónico es el 072980976. Su actividad económica es: "Importación de maquinaria pesada agrícola, industrial, etc."

La auditoría a los estados financieros presentan las siguientes revelaciones:

a) Principales principios y políticas contables adoptadas por la COMPAÑÍA JEKESA S.A.

Revisados los libros y archivos, se puede determinar que la compañía ha iniciado la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y las NORMAS Internacionales de Contabilidad 'NIC', según trámite No. 4470 de 28 de noviembre de 2011.

La empresa adoptó las NIIF con fecha del período de transición 31 de diciembre de 2011. Hasta tanto aplica las NEC.

No existen políticas oficializadas por la administración, conforme el párrafo 108 de la NIC 1.

Entre las políticas aplicadas están:

Inventarios, Activos Fijos, Cartera, Proveedores, Tributaria, Préstamos por cobrar y por pagar relacionados, manual de control interno, cuentas malas, provisiones laborales.

**RECOMENDACIONES**

- 1) En las notas a los Estados Financieros hacer una declaración explícita y sin reservas sobre las normas en las que se basa en la preparación de los Estados Financieros.
- 2) La Administración oficializará las políticas contables y administrativas conforme el párrafo 108 de la NIC 1.

b) Valores por cobrar por préstamos otorgados a sus accionistas o socios, directores, administradores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, en los casos que afecten significativamente los estados financieros:

En el Activo se mantienen los siguientes saldos:

1.2.01.01	Ctas. y Doctos. por Cobrar Clientes	8,201.73
1.2.02.01	Ctas. y Doctos. por Cobrar Clientes	3,348.66
1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO	<u>74,737.98</u>
	<b>TOTAL</b>	<b>86,288.37</b>

La Cta. 120101 Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes \$8,201.73.- corresponde a valores entregados al señor EDGAR JOSE TORRES JIMENEZ

Los valores de la cuenta 120201 Ctas. Y Doctos. Por Cobrar Clientes \$3.348,66, corresponde a valores originados durante el período y son recuperadas en el siguiente período.

El crédito tributario comprende valores que la compañía tiene a favor en los siguientes rubros:

Crédito Tributario IVA	62,419.25
Crédito Tributario I.R. 2008	1,677.25
Crédito Tributario I.R. 1%	1,857.20
Crédito Tributario Retec. IVA	1,767.86
Anticipo de Impuestos a la Renta	7,016.42

**RECOMENDACIÓN**

- 3) La Administración de la compañía deberá determinar un tratamiento del saldo de cuentas y documentos por cobrar clientes código 120101.
- 4) El señor Edgar José Torres Jiménez, deberá cancelar el valor de \$8.201,73 que registra en la cuenta 120101 Ctas. Y documentos por cobrar clientes

**CEDCAYA CIA. LTDA.**

REG. N° SC-RNAE-785

Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

**c) Detalle de las inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios o accionistas mayoritarios comunes con la indicación del porcentaje de participación, su valor nominal, su valor en libros y su valor patrimonial:**

Al respecto se ha podido determinar que la compañía no tiene ningún tipo de inversión ni con relacionados ni con terceros.

**d) Movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo con indicación de los porcentajes de depreciación:**

La propiedad planta y Equipo presenta el siguiente desglose y movimiento:

<b>RUBRO</b>	<b>SALDO INICIAL 31-DIC-2008</b>	<b>SALDO AL 31-DIC-2009</b>
Instalaciones	391,531.54	391,531.54
Muebles y Enseres	24,222.93	24,222.93
Maquinaria y Equipo	16,408.41	16,408.41
Equipos de Computación y Software	5,791.30	5,791.30
Otros Activos Fijos	1,405.36	1,405.36

El desglose de cada bien, se adjunta como anexo al informe.

**e) Opinión sobre la razonabilidad de los avalúos de propiedad, planta y equipo y su correspondiente contabilización:**

Revisado los registros contables se determina que se mantiene el valor histórico con una exposición razonable del valor de los bienes que posee la Compañía descritos en el literal d) de este informe.

**f) Composición del pasivo a largo plazo, con indicación de los diferentes tipos de operación, tasas de interés, plazos y garantías:**

El pasivo de la Compañía está compuesto por los siguientes conceptos y valores:

Cuentas y documentos por pagar	1.808,27
Obligaciones con el SRI	3.173,99
Obligaciones varias	<u>11.871,38</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16.853,65</b>

Cuentas y documentos por pagar se desglosa de la siguiente manera:

Saldo anterior no establecido	\$ 1,728.21
29-12-2009 Agripag	<u>80.07</u>
Saldo de la cuenta	\$ 1,808.28

Las obligaciones varias, está compuesto por los siguientes desgloses:

Participación Trabajadores por Pagar	1,234.45
Aporte Patronal por pagar	104.81
Aporte Individual por Pagar	87.89
IECE-SECAP por pagar	9.40
Dividendos por Pagar	10,432.36

12

Dirección: OE8C N° S35-12, y Calle H (Barrio Chillogallo)

Teléfonos: 022626542 – 0994182735 – 0984877022 E-mail: [cedcaya@hotmail.com](mailto:cedcaya@hotmail.com)

QUITO - ECUADOR

**CEDCAYA CIA. LTDA.**

REG. N° SC-RNAE-785

Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

**RECOMENDACION**

5) El valor de Cuentas y documentos por pagar no establecido por \$1,728.21, la Administración deberá determinar su origen y proceder con su inmediata cancelación.

g) Movimiento de las provisiones para incobrables, impuestos, beneficios sociales, jubilación patronal u otras que sean significativas:

Las provisiones aplicadas para el período 2009 corresponden únicamente a depreciaciones. No se ha aplicado la provisión de Amortización a cargos diferidos ni a los beneficios sociales de los empleados.

**RECOMENDACIÓN**

6) El departamento de Contabilidad deberá establecer una política para efectuar periódicamente las provisiones para cuentas incobrables, impuestos, beneficios sociales, y otras que amerite según las normas contables y tributarias correspondientes.

h) Cuentas de resultados originadas en transacciones con accionistas o socios, directores, administradores y personal de la empresa, así como con compañías relacionadas o con socios o accionistas mayoritarios comunes, indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros:

Revisados los registros, auditoría determina que no existen transacciones con accionistas que apliquen situaciones que les beneficien en desmedro de los intereses de la compañía o que sus condiciones sean diferentes a transacciones de igual especie.

**RECOMENDACIÓN**

7) Dentro de los manuales y reglamentos internos, la compañía deberá determinar los términos y condiciones que determinen un tratamiento acorde con los demás tipos de clientes y proveedores sin que se otorgue preferencia alguna.

i) Detalle de activos y pasivos contingentes y de cuentas de orden. Este detalle deberá poner especial énfasis en las garantías otorgadas por obligaciones propias y de terceros y señalará las razones que las motivaron:

La Compañía no registra en cuentas de orden ningún tipo de garantía y los administradores declaran que no existen garantías recibidas ni entregadas.

**RECOMENDACIÓN**

8) Como una de las políticas a implementar por parte de la Administración de la Compañía, está la determinada para el registro de las cuentas de orden por las garantías recibidas y entregadas por las operaciones de la Compañía en caso de existir.

**CEDCAYA CIA. LTDA.**

REG. N° SC-RNAE-785

Informe de Auditoría Externa JEKESA S.A.

**j) Comentario sobre acontecimientos ocurridos entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del dictamen del auditor, siempre que estos hechos tengan efecto significativo sobre los estados financieros de la compañía:**

Durante los períodos 2010, 2011 y 2012, no se presentaron hechos que tengan efectos significativos excepto los trámites efectuados para aplicar la transición de NEC a NIIF, descrito en el literal a).

**k) Comentario sobre el cumplimiento de las medidas correctivas que hubieren sido formuladas en informes anteriores, se trate o no de auditorías recurrentes:**

En el informe de auditoría por el período 2008, se determinaron acciones relacionadas con los libros sociales por lo que se ratifica esta recomendación que la administración cuide de mantener en orden este tema y en caso de ser necesario proceder con la reforma de sus estatutos con temas tales como el tiempo de duración de la compañía.

Habiendo, la Compañía, efectuado el proceso de transición a NIIF, se encuentra en franco proceso de continuar con las instrucciones que se emitan por parte de la Superintendencia de Compañías y en las conversaciones sostenidas con administradores y empleados, han expresado su intención de poner énfasis en sus obligaciones para apoyar esta normativa.

**l) Revelación de cualquier otra cuenta relacionada con transacciones u operaciones que afecten significativamente a los estados financieros:**

No se ha detectado cambios o transacciones que afecten de manera significativa a los estados financieros.

**RECOMENDACION**

9) La compañía deberá realizar la selección de auditor externo noventa días antes del cierre del ejercicio económico, conforme el Art. 6 de la Resolución No. 02.Q.ICI.008.

**m) Adicionalmente al presente informe, CEDCAYA CIA. LTDA., remitirá Informe Confidencial para la Administración, sobre el Control Interno y las sugerencias para reforzarlo así como el informe sobre el cumplimiento Tributario.**

**COMPAÑÍA JEKESA S.A.**  
**JEKESA S.A.**  
**AUDITORIA EXTERNA PERIODO 2009**  
**RESUMEN DE RECOMENDACIONES**

- 1) En las notas a los Estados Financieros hacer una declaración explícita y sin reservas sobre las normas en las que se basa en la preparación de los Estados Financieros.
- 2) La Administración oficializará las políticas contables y administrativas conforme el párrafo 108 de la NIC 1.
- 3) La Administración de la compañía deberá determinar un tratamiento del saldo de cuentas y documentos por cobrar clientes código 120101.
- 4) El señor Edgar José Torres Jiménez, deberá cancelar el valor de \$8.201,73 que registra en la cuenta 120101 Ctas. Y documentos por cobrar clientes
- 5) El valor de Cuentas y documentos por pagar no establecido por \$1,728.21, la Administración deberá determinar su origen y proceder con su inmediata cancelación.
- 6) El departamento de Contabilidad deberá establecer una política para efectuar periódicamente las provisiones para cuentas incobrables, impuestos, beneficios sociales, y otras que amerite según las normas contables y tributarias correspondientes.
- 7) Dentro de los manuales y reglamentos internos, la compañía deberá determinar los términos y condiciones que determinen un tratamiento acorde con los demás tipos de clientes y proveedores sin que se otorgue preferencia alguna.
- 8) Como una de las políticas a implementar por parte de la Administración de la Compañía, está la determinada para el registro de las cuentas de orden por las garantías recibidas y entregadas por las operaciones de la Compañía en caso de existir.
- 9) La compañía deberá realizar la selección de auditor externo noventa días antes del cierre del ejercicio económico, conforme el Art. 6 de la Resolución No. 02.Q.ICI.008.

JEKESA S.A. 2009  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

1.	<b>ACTIVO</b>	
1.1.	<b>DISPONIBLE</b>	
1.1.01.	<b>CAJA</b>	
1.1.01.01	Caja General	501.52
1.1.02.	<b>BANCOS</b>	
1.1.02.01	Bco.de Machala Cta.Cte.# 1010586603	1,318.97
1.1.02.03	Bco.del Austro Cta.Cte.# 0609000864	996.00
1.2.	<b>EXIGIBLE</b>	
1.2.01.	<b>CTAS. Y DOCTOS. POR COBRAR</b>	
1.2.01.01	Ctas.y Doctos. por Cobrar Clientes	8,201.73
1.2.02.	<b>CTAS.Y DOCTOS. SOCIOS</b>	
1.2.02.01	Ctas.y Doctos. por Cobrar Clientes	3,348.66
1.2.03.	<b>CREDITO TRIBUTARIO</b>	
1.2.03.01	Crédito Tributario IVA	62,419.25
1.2.03.02	Crédito Tributario I.R. 2008	1,677.25
1.2.03.03	Crédito Tributario I.R. 1%	1,857.20
1.2.03.05	Crédito Tributario Retec. IVA	1,767.86
1.2.03.06	Anticipo de Impuestos a la Renta	7,016.42
1.3.	<b>INVENTARIOS</b>	
1.3.01.	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>	
1.3.01.04	Invent.de Product.Term.y	407,227.09
1.5.	<b>ACTIVOS FIJOS</b>	
1.5.02	<b>DEPRECIABLE</b>	
1.5.02.03	Instalaciones	391,531.54
1.5.02.04	Muebles y Enseres	24,222.93
1.5.02.05	Maquinaria y Equipo	16,408.41
1.5.02.07	Equipos de Computación y Software	5,791.30
1.5.02.09	Otros Activos Fijos	1,405.36
1.5.03.	<b>DEPRECIACION ACUM. NORMAL</b>	
1.5.03.01	(-) Depreciacion Acumulada	- 54,471.79
1.6.	<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	
1.6.01.	<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	
1.6.01.01	Gastos de Organizacion y	3,500.00
1.6.01.05	Otros Activos Diferidos	60,966.69
1.6.01.10	(-) Amortización Acumulada	- 7,400.00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>938,286.39</b>
2.	<b>PASIVO</b>	
2.1.	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
2.1.01.	<b>CTAS. Y DOCTOS. POR PAGAR PROVEEDORES</b>	
2.1.01.01	Ctas.y Doctos. por Pagar Locales	1,808.27
2.1.04.	<b>OBLIGACION CON ADMINIST. TRIBUTARIA</b>	
2.1.04.01	Retención Fuente 1%	1.06
2.1.04.02	Retención Fuente 2%	1.46
2.1.04.08	I.R. por Pagar del Ejercicio	3,167.97

2.1.05.03	Participac.Trabaj.por Pagar	1,234.45
2.1.05.04	Aporte Patronal Por Pagar	104.81
2.1.05.05	Aporte Individual por Pagar	87.89
2.1.05.06	Iece-Secap por pagar	9.40
2.1.05.10	Dividendos por Pagar	10,432.36
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16,847.67</b>
3.	<b>PATRIMONIO</b>	
3.1.	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
3.1.01.	<b>PATRIMONIO</b>	
3.1.01.01	Capital Suscrito,Asignado o	800.00
3.1.02.	<b>APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION</b>	
3.1.02.01	Aportes de Socios para Futura	911,134.83
3.1.03.	<b>RESERVAS</b>	
3.1.03.01	Reserva Legal	950.39
3.1.03.03	Utilidad del Ejercicio – Utilidad	
3.4.04.05	Utilidad del Ejercicio – Utilidad	8,553.50
3.4.04.06	(-) Pérdida de Años Anteriores	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>921,438.72</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>938,286.39</b>

Sr. Edgar Torres Jiménez  
GERENTE

Ing. Eduardo Aguilar  
CONTADOR

**JEKESA S.A. 2009**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**

**PERIODO: 1 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>4.1.01.</b>	<b>VENTAS NETAS</b>		
4.1.01.01	Ventas Netas Locales Tarifa 12%		235,225.89
4.1.01.02	Ventas Netas Locales Tarifa 0%		2,234.55
<b>4.1.04</b>	<b>DEVOLUCIONES EN VENTA</b>		-
4.1.04.02	Devoluciones en Venta T 12%	-	19,076.79
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>218,383.65</b>
<b>5.</b>	<b>EGRESOS</b>		
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.1.01.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		
5.1.01.01	Inventario Inicial de Bienes		473,109.05
5.1.01.02	Compras Netas Locales de Bienes		70.00
5.1.01.04	(-) Inventario Final de Bienes	-	407,227.09
5.1.01.05	Gastos de Deshuanizacion		
5.1.01.06	Gastos de Almacen		
5.1.01.07	Vehiculo / CIF		52,725.84
5.1.01.08	Vehiculo / AD Valorem		18,137.16
5.1.01.09	Vehiculo / FODINFA		263.63
5.1.01.10	Vehiculo / ICE		12,332.95
<b>5.1.02.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
5.1.02.01	Sueldos,Salarios y demàs Remuneracio		17,067.09
5.1.02.03	Aportes al IESS		
5.1.02.04	Beneficios Sociales e		
5.1.02.09	Aporte Patronal		1,902.99
5.1.02.10	Iece - Secap		170.67
5.1.02.16	Gastos de Uniforme		
<b>5.1.03.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
5.1.03.01	Mantenimiento y Reparaciones		4,604.53
5.1.03.05	Promociòn y Publicidad		416.42
5.1.03.06	Combustibles		4.46
5.1.03.07	Lubricantes		82.63
5.1.03.10	Seguros y Reaseguros		1,034.50
5.1.03.11	Suministros y Materiales		540.59
5.1.03.12	Transporte		
5.1.03.15	Agua,Energia,Luz y Telecomunicacione		1,577.42
5.1.03.16	Notarios y Registradores de la		
5.1.03.17	Impuestos,Contribuciones y Otros		51.60
5.1.03.18	Depreciacion de Activos Fijos		25,710.50
5.1.03.20	Amortizaciones (Inversiones e		
5.1.03.23	Envios y Encomiendas		1.50
5.1.03.24	Suministros de limpieza		
5.1.03.25	Repuestos y Herramientas		928.57
5.1.03.26	Gastos Varios		919.08
5.1.03.27	Servicio de Impresion		20.00
<b>5.1.04.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
5.1.04.01	Intereses y Comisiones Locales		

5.1.05.	<b>OTROS GASTOS</b>	
5.1.05.04	Otros Gastos Locales	
5.1.05.06	Iva que se Carga al Gasto	33.25
5.1.06.	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	
5.1.06.02	Gastos no Deducibles en el	5,676.62
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<u>210,153.96</u>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<u><u>8,229.69</u></u>

Sr. Edgar Torres Jiménez  
GERENTE

Ing. Eduardo Aguilar  
CONTADOR

**JEKESA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**METODO DIRECTO**  
**A DICIEMBRE 31 DEL 2009**  
**(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)**

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:**

Ventas al Contado	-
Cobros de Documentos por Cobrar	215,034.99
Compras al Contado	-
Pagos a Proveedores	84,999.91
Pagos por Gastos Administrativos	34,796.57
Pagos por Gastos Financieros	-
Pagos por Impuestos SRI	6,780.58
Pagos Anticipados	-
Prestamos a empleados	-
Anticipos al gobierno	-
Cuentas por pagar	-
Obligaciones Varias	-
Anticipo Cooperativa Cap. Luis Lambe	-
Bonificacion para la Sede Social	-
Cuotas pagadas por Anticipado	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades Operativas</b>	<b>88,457.93</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION :**

(Incremento) Disminución Inversiones temporales	-
Compras de Activos Fijos (Obras en Proceso)	-
<b>Efectivo neto en actividades de Inversión</b>	<b>-</b>

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO :**

Aumento o Disminucion Neto de Aportes de Socios	-90,430.54
Pago de Prestamo	-
<b>Efectivo neto en actividades de Financiamiento</b>	<b>-90,430.54</b>
Efectivo al Inicio del Año	4,789.09
Aumento (Disminucion) Neto del Efectivo	-1,972.61
<b>Efectivo al Final del Año</b>	<b>2,816.48</b>

Sr. Edgar Torres Jiménez  
**GERENTE**

Ing. Eduardo Aguilar  
**CONTADOR**

**JEKESA S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2009**  
(En dolares de los Estados Unidos de América)

CUENTAS	CAPITAL		RESERVA PARA FUTURA CAPITALIZACION	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	PERDIDAS ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
	SUSCRITO O PAGADO	ON					
Saldo al 31 de Diciembre del 2008	800.00	993,620.60	-	28,730.85	-40.00	10,432.36	1,033,543.81
Trasferencias o reclasificación				-28,730.85	40.00	-10,432.36	-39,123.21
Aumento Aportes de socios		-82,485.77					-82,485.77
Disminucion Aportes de socios			950.39				950.39
Reservas						8,553.50	8,553.50
Utilidad del ejercicio							
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2009</b>	<b>800.00</b>	<b>911,134.83</b>	<b>950.39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,553.50</b>	<b>921,438.72</b>

Sr. Edgar Torres Jiménez  
**GERENTE**

Ing. Eduardo Aguilar  
**CONTADOR**