

**COSAABSA  
CORPORACIÓN SAAB S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**EJERCICIO FINANCIERO DEL 2014**

# INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

## COSAABSA CORPORACIÓN SAAB S.A.

### EJERCICIO FINANCIERO DEL 2014

CONTENIDO	Pág.
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	3
ESTADO DE RESULTADOS	4
ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7 - 13

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **A los Accionistas de COSAABSA, Corporación Saab S.A.**

1. He auditado los estados financieros adjuntos de COSAABSA, Corporación Saab S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

### **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – (NIIF) y de su control interno determinado como es necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes debidas a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos; planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE (continuación)**

**Opinión**

6. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COSAABSA, Corporación Saab S.A. al 31 de diciembre del 2014 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – (NIIF).

Atentamente,

Guayaquil, 30 de abril del 2015

  
Econ. Carlos Crespo Vimos  
Auditor Externo  
SC-RNAE #124  
C.P.A. R.N. #10784

**COSAABSA CORPORACIÓN SAAB S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (NOTA #1)**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**  
**En US Dólares**

<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	36.831,00
Cuentas por cobrar clientes no relacionados (Nota #4)	275.242,00
Inventarios (Nota #5)	1.720.480,00
Otras cuentas por cobrar	119.647,00
Activos por impuestos corrientes (Nota #6)	38.229,00
Total Activos Corrientes	<u>2.189.729,00</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE (Nota #7)</b>	
Muebles y enseres	61.201,00
Vehículos	207.510,00
Equipos electrónicos	3.952,00
	<u>272.663,00</u>
(-) Depreciación Acumulada	<u>&lt;116.203,00&gt;</u>
Total Activos No Corrientes	<u>156.460,00</u>
Total Activos	<u>2.346.189,00</u>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Cuentas por pagar (Nota #8)	788.464,00
Obligaciones con instituciones financieras (Nota #9)	286.555,00
Obligaciones por pagar	-
Otros acreedores (Nota #10)	30.861,00
Total Pasivo Corriente	<u>1.105.880,00</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Cuentas por pagar (Nota #11)	947.201,00
Total Pasivos	<u>2.053.081,00</u>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social (Nota #12)	10.000,00
Reserva Legal (Nota #13)	13.352,00
Resultados acumulados	231.141,00
Utilidad presente ejercicio	38.615,00
Total Patrimonio	<u>293.108,00</u>
Total Pasivos y Patrimonio	<u>2.346.189,00</u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**COSAABSA CORPORACIÓN SAAB S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL (NOTA #1)**  
**Hasta el 31 de Diciembre del 2014**  
**En US Dólares**

<b>VENTAS</b>		1.942.440,00
<b>Costo de Ventas</b>		
Inventario Inicial	1.151.129,00	
	<u>1.477.153,00</u>	
<b>COMPRAS</b>		
Mercadería Disponible Venta	2.628.282,00	
(-) Inventario Final	<u>&lt;1.720.480,00&gt;</u>	<u>907.802,00</u>
Utilidad Bruta		1.034.638,00
<b>GASTOS</b>		
De Ventas	<545.158,00>	
De Administración	<431.237,00>	
<b>Total Gastos</b>		<u>&lt;976.395,00&gt;</u>
Utilidades antes reparto e Imp. Renta		58.243,00
(-) 15% Particip. Util. Trabajadores (Nota #2)		<u>&lt;8.736,00&gt;</u>
Utilidad antes Impuesto Renta		49.507,00
(-) 22% Impuesto Renta Cia. (Nota #3)		<u>&lt;10.892,00&gt;</u>
<b>Utilidad Neta Ejercicio</b>		<u><u>38.615,00</u></u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**COSAABSA CORPORACIÓN SAAB S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO DE ACCIONISTAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**  
**En US Dólares**

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Saldo al comienzo y fin de año	800,00
Aumento presente ejercicio	9.200,00
	<u>10.000,00</u>
<b>RESERVA LEGAL</b>	
Saldo al comienzo y fin de año	<u>13.352,00</u>
<b>UTILIDAD ACUMULADA</b>	
Saldo a Enero 1 del 2014	231.141,00
Utilidad Presente Ejercicio	38.615,00
Saldo a Dic. 31/2014	<u>269.756,00</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	
Capital Social	10.000,00
Reserva Legal	13.352,00
Utilidad Ejercicios anteriores	231.141,00
Utilidad presente Ejercicio	38.615,00
Saldo a Dic. 31/2014	<u>293.108,00</u>

**COSAABSA CORPORACIÓN SAAB S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Año terminado al 31 de Diciembre del 2014**  
**En US Dólares**

<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
Utilidad Neta	38.615,00
<b>OTRAS ADICIONES (ORÍGENES DE EFECTIVO) /</b>	
Incremento Depreciaciones	9.200,00
Incremento Depreciaciones	10.418,00
Incremento obligaciones por pagar largo plazo	517.348,00
Disminución Cuentas por cobrar clientes	239.965,00
Incremento Cuentas por pagar	13.010,00
	<u>828.556,00</u>
<b>SUSTRACCIONES (APLICACIONES DE EFECTIVO)</b>	
Incremento otras cuentas por cobrar	<100.673,00>
Incremento inventarios	<569.351,00>
Disminución obligaciones	<100.518,00>
Variación Patrimonio	<u>&lt;770.542,00&gt;</u>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO PROVENIENTE OPERACIONES</b>	
<b>Actividades de Inversión a Largo Plazo</b>	
Incremento Activos Fijos	58.014,00
	<u>&lt;93.982,00&gt;</u>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA EN CUENTAS EFECTIVO</b>	
Más: Efectivo al Inicio del Año	<35.968,00>
Efectivo al Final del Año	72.099,00
	<u>36.131,00</u>

**COSAABSA CORPORACIÓN SAAB S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2014**

**Identificación de la compañía.**

COSAABSA CORPORACIÓN SAAB S.A., es una compañía constituida en el Ecuador desde 1985; con el objeto de dedicarse al comercio al por mayor y menor de telas y tejidos nacionales y extranjeros.

**NOTA #1: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

La compañía mantiene sus registros contables de acuerdo con Normas de Contabilidad vigentes, determinadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las que son utilizadas obligatoriamente en la preparación de los Estados Financieros.

**BASES PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

**INGRESOS Y EGRESOS**

Los ingresos generados por la compañía se originan por las ventas de sus mercancías, los egresos se originan por gastos ocasionados en prestar servicios a sus clientes y, por costos financieros incurridos para mantener la operatividad de la compañía.

Tanto los ingresos como los egresos, se registran cuando se realizan o causan respectivamente.

**VALUACIÓN DE INVENTARIOS**

Los inventarios de la compañía, están constituidos por mercancías listas para la venta al público; las que están valoradas al costo promedio. Dicho costo no excede el valor de reposición o el de realización.

## **MUEBLES Y ENSERES, VEHÍCULOS, EQUIPOS ELECTRÓNICOS**

Están registrados al costo de adquisición; dichos costos se deprecian de acuerdo al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada en base a los siguientes porcentajes anuales.

<b>ACTIVOS</b>	<b>PORCENTAJES DEPRECIACIÓN ANUAL</b>
1.- Muebles y Enseres	10%
2.- Vehículos	20%
3.- Equipos Electrónicos	33%

La depreciación acumulada se la mantiene en sus respectivas cuentas hasta el retiro o venta de los activos y, cualquier pérdida o ganancia se registra en los resultados del ejercicio.

## **NOTA #2: PARTICIPACIÓN UTILIDAD TRABAJADORES**

Según disposiciones de la legislación laboral en vigencia, la compañía reconoce a sus trabajadores el 15% de las utilidades gravables anuales, computadas antes de efectuar las deducciones de esa participación.

## **NOTA #3: IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía reserva para cumplir con sus obligaciones fiscales, los montos resultantes de aplicar los porcentajes establecidos por las leyes tributarias; que para el caso del ejercicio financiero del 2014 equivale al 22% sobre las utilidades a distribuirse.

**NOTA #4: CUENTAS POR COBRAR**

Registra los valores pendientes de recuperación por créditos concedidos a sus clientes; por un monto de 275.442.- US Dólares, a Dic. 31/2014; distribuidos entre:

**CUENTAS POR COBRAR**  
**A Diciembre 31 del 2014**  
**En US Dólares**

<b>Deudores</b>	<b>Monto</b>
1.- Casa Mariana C. Ltda.	15.241,00
2.- Almacenes Maryland	20.872,00
3.- Aracely González	17.356,00
4.- Danny Acosta	12.212,00
5.- Julio Bajaña	19.290,00
6.- Fernanda Bastidas	19.113,00
7.- Lady Chic	16.156,00
8.- Deysy Jama	10.256,00
9.- Ana Aguayza	10.349,00
10.- Otros deudores	<u>134.997,00</u>
<b>Total</b>	<u><b>275.442,00</b></u>

La Compañía al cierre del Ejercicio Financiero del 2014, no registra una reserva para cuentas incobrables.

**NOTA #5: INVENTARIOS**

Los Inventarios propiedad de la Compañía por 1.720.480.- US dólares, constituidos por mercancías lista para la venta (textiles), se estructuran al cierre del ejercicio del 2014 como sigue:

**INVENTARIOS**  
**A Diciembre 31 del 2014**  
**En US Dólares**

<b>Rubros</b>	<b>Monto</b>
1.- Dracon	245.635,00
2.- Sharmouse	198.747,00
3.- Corduroy	98.458,00
4.- Mini Matt	89.756,00
5.- Kiana	86.254,00
6.- Bramante	120.365,00
7.- Turbo	176.240,00
8.- Algodón spandex	265.789,00
9.- Otros textiles	<u>439.236,00</u>
<b>Total</b>	<u><b>1.720.480,00</b></u>

**NOTA #6: IMPUESTOS CORRIENTES**

Registra los valores de impuestos anticipados de IVA e Impuesto a la Renta, por un monto de 38.229,00.- US Dólares; distribuidos al cierre del Ejercicio del 2014, entre:

**IMPUESTOS CORRIENTES**  
**A Diciembre 31 del 2014**  
**En US Dólares**

<b>Rubros</b>	<b>Monto</b>
1.- Crédito Tributario IVA	14.597,00
2.- Crédito Tributario Imp. Renta	<u>23.632,00</u>
<b>Total</b>	<u><b>38.229,00</b></u>

**NOTA #7: MUEBLES Y ENSERES, VEHÍCULOS, EQUIPO ELECTRÓNICO**

Las variaciones de los activos fijos registrados al costo durante el Ejercicio Financiero del 2014 es como sigue:

**MUEBLES Y ENSERES, VEHÍCULOS, EQUIPO ELECTRÓNICO**  
**A Diciembre 31 del 2014**  
**En US Dólares**

<b>Activos</b>	<b>Saldo a Dic. 31/2013</b>	<b>Aumentos (Disminuciones)</b>	<b>Saldo a Dic. 31/2014</b>
1.- Muebles y Enseres	48.616,00	12.585,00	61.201,00
2.- Vehículos	128.878,00	78.632,00	207.510,00
3.- Equipos Electrónicos	1.187,00	2.765,00	3.952,00
	<u>178.681,00</u>	<u>93.982,00</u>	<u>272.663,00</u>
(-) Depreciación Acumulada	<105.785,00>	<10.418,00>	<116.203,00>
	<u>72.896,00</u>	<u>83.564,00</u>	<u>156.460,00</u>

#### NOTA #8: CUENTAS POR PAGAR

El saldo mostrado en esta cuenta por un monto de 788.464.- US Dólares, lo estructuran las obligaciones que mantiene la compañía con sus proveedores nacionales y del exterior. Estas obligaciones no generan interés hasta su cancelación. Su distribución a Dic. 31/2014; es como sigue:

#### CUENTAS POR PAGAR Al 31 de Diciembre del 2014 En US Dólares

Cuentas por Pagar	Monto
1.- El Tuko S.A.	119.747,00
2.- Texcorp	109.413,00
3.- Visiontex	66.494,00
4.- Galo Tello Santillan	152.291,00
5.- Sansim Inc	76.125,00
6.- La Casa del Dragón	102.753,00
7.- Otros Proveedores	<u>161.642,00</u>
<b>Total</b>	<u>788.464,00</u>

#### NOTA #9: OBLIGACIONES POR PAGAR

Registra las obligaciones de la Compañía con Instituciones Bancarias por un monto de 286.555.- US Dólares, a Dic. 31/2014. Su estructura es como sigue:

#### OBLIGACIONES POR PAGAR Al 31 de Diciembre del 2014 En US Dólares

Institución	Montos
1.- Banco Pichincha	179.051,00
2.- Banco Bolivariano	46.058,00
3.- Banco de Machala	31.833,00
4.- Obligaciones tarjetas	<u>29.613,00</u>
<b>Total</b>	<u>286.555,00</u>

#### NOTA #10: OTROS ACREEDORES

Registra las obligaciones de la Compañía por utilidades a trabajadores, Impuesto Renta Compañía, Obligaciones con IESS; y, otras obligaciones que mantiene la compañía con terceros. Su monto de 30.861.- a Diciembre 31 del 2014. Se distribuye como sigue:

#### OTROS ACREEDORES A Diciembre 31 del 2014 En US Dólares

Acreeedores	Monto
1.- Utilidad Trabajadores	8.736,00
2.- Impuestos Renta Cía.	13.086,00
3.- Obligaciones I.E.S.S.	3.342,00
4.- Otros Acreeedores	<u>5.697,00</u>
<b>Total</b>	<u><b>30.861,00</b></u>

#### NOTA #11: CUENTAS POR PAGAR – LARGO PLAZO

El saldo mostrado en esta cuenta por un monto de 947.201.- US Dólares, lo estructuran las obligaciones que mantiene la compañía con sus proveedores del exterior. Estas obligaciones no generan interés hasta su cancelación. Su distribución a Dic. 31/2014; es como sigue:

#### CUENTAS POR PAGAR - LARGO PLAZO A Diciembre 31 del 2014 En US Dólares

Cuentas por pagar	Monto
1.- Brian International	160.485,00
2.- Mapel S.A.	156.958,00
3.- New Style	229.758,00
4.- Otros Acreeedores	<u>400.000,00</u>
<b>Total</b>	<u><b>947.201,00</b></u>

#### **NOTA #12 CAPITAL SOCIAL**

Para el presente ejercicio, la Compañía, previa resolución de la Superintendencia de Compañías; aumento el Capital Social en \$9.200.- US Dólares (NUEVE MIL DOSCIENTOS 00/100 USD).

O sea que al cierre del 2014, el monto total del capital es \$10.000.- US Dólares(DIEZ MIL 00/100 USD).

#### **NOTA #13: RESERVA LEGAL**

Según la Legislación Vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la Utilidad Neta del Año a una reserva legal hasta que su saldo alcance el 50% del Capital Suscrito. La Reserva Legal no puede distribuirse en efectivo, pero puede capitalizarse o aplicarse a la absorción de pérdidas. Para el caso del Ejercicio Financiero del 2014, la Compañía no efectuó dicha provisión al haber superado el 100% del Capital Social.

#### **EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de este informe, la Compañía esta desarrollando sus actividades comerciales con normalidad; sujeta como todas las compañía que realizan actividades en el Ecuador, a las decisiones que han tomado; y, tomarán las autoridades económicas, no siendo posible establecer integralmente los efectos de las mismas sobre la evolución futura de la economía nacional, y las consecuencias si las hubiese sobre la posición económica – financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones futuras.