

LCDA. FABIOLA VILLARRUEL

CONTADOR PÚBLICO - AUDITOR

R.U.C. 1705840930001

Telf.: 2380-8365/0984528303

Quito – Ecuador

Registro C.P.A. No. 17- 141

Quito_ Ecuador, Marzo, 25 de 2014



Fabiola Villarruel G
Contador Público _Auditor
Registro C.P.A. No. 17- 141

R.U.C. 1705840930001
Telf.: 2380-8365/0984528303
Quito – Ecuador
Registro C.P.A. No. 17- 141

Cuenta	Valor USD\$	Porcentaje
Capital social	16,000.00	6.43%
Aporte Fut Capitaliz	17,831.44	7.17%
Reserva legal	24,003.35	9.65%
Resultados años anteriores	(71.54)	-0.03%
Utilidad del ejercicio	191,004.00	76.78%
Total patrimonio	248,767.25	100.00%

La estructura del patrimonio de la empresa al 31 de diciembre del 2013 está solventada en el 6.43% por el capital, y el 76.78% por los resultados del ejercicio antes de la participación e impuesto a la renta, debiendo anotarse que existe una participación negativa del 0.03% por parte de los resultados de ejercicios anteriores.

Índice de rentabilidad

$MB = \frac{\frac{\text{utilidad antes de PT e I. Rta.}}{\text{INGRESOS NETOS}} \times 100}{\frac{191,004.00}{3,996,660.39} \times 100}$		4.78	ALA EMPRESA LE QUEDA \$4.78 DÓLARES DESPUES DE PAGAR SUS PRODUCTOS
--	--	------	--

La empresa en el año 2013 ha tenido una utilidad del 4.78% frente al total de ingresos antes de participación a trabajadores e impuestos.

RENTABILIDAD FRENTE AL CAPITAL	
$RC = \frac{\text{UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS}}{\text{CAPITAL}}$	11.94
$\frac{191,004.00}{16,000.00}$	

La Utilidad en el año 2013 es de USD\$11.94 por cada dólar de capital.

Estoy a su disposición para cualquier ampliación al presente informe que pueda desear y me suscribo de Ud. muy atentamente,

R.U.C. 1705840930001
Telf.: 2380-8365/0984528303
Quito – Ecuador
Registro C.P.A. No. 17- 141

El capital de trabajo presenta un resultado negativo de 472.522,54; con lo cual la compañía tendría dificultades en el supuesto no consentido de requerirse cubrir sus obligaciones de corto plazo.

Razón de liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ			
LIQUIDEZ =	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	1.93	LA EMPRESA CUENTA CON 1.93 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO.
	<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
	<u>493,492.68</u>		
	255,134.87		
LA EMPRESA EN EL CASO DE REQUERIRSE PODRIA PARCIALMENTE SOLVENTAR SUS OBLIGACIONES AL CORTO PLAZO.			

Razón de solvencia

RAZON DE SOLVENCIA		
SOLVENCIA =	TOTAL ACTIVOS	1.77
	TOTAL PASIVOS	
	570,067.49 321,300.24	

La Compañía estaría en condiciones de cancelar las deudas totales (a corto plazo y largo plazo) en 1.77 veces, siempre que se considere la comercialización de los activos fijos.

Financiamiento de total de Activos

Cuenta	Valor USD\$	Porcentaje
Patrimonio	248,767.25	43.64%
Pasivos	321,300.24	56.36%
Activos	570,067.49	100.00%

Los pasivos están financiando el 56.36% del total de activos y la diferencia del 43.64% es financiado por los accionistas a través del patrimonio, con lo que se podría señalar que la empresa tiene una aceptable estructura patrimonial para enfrentar cualquier tipo de contingencia.

Estructura patrimonial

R.U.C. 1705840930001
 Telf.: 2380-8365/0984528303
 Quito – Ecuador
 Registro C.P.A. No. 17- 141

CUENTAS	TOTAL	% Participación
INGRESOS	3,978,109.65	100.00%
(Costo de Ventas)	(3,328,723.04)	83.68%
GASTOS		
Gastos de Administración	(428,635.18)	10.77%
Gastos de ventas	(7,984.67)	0.20%
Otros ingresos no operacionales	18,550.74	0.47%
Egresos no operacionales	(40,313.50)	1.01%
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS Y PARTICIPACION TRABAJADORES	191,004.00	4.80%

De los costos y gastos, el costo de ventas representa el 83.68% y los gastos el 11.52% de los ingresos totales e incluye básicamente gastos de orden administrativo por remuneraciones, gastos generales y depreciaciones.

Resultado del ejercicio

La Compañía presenta una utilidad antes de impuesto a la renta y participación de utilidades de USD\$ 191.004.00.

2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTION

Capital de trabajo

Activos Corrientes	493,492.68	
(-) Pasivos Corrientes	255,134.87	
(=) CAPITAL DE TRABAJO	238,357.81	

R.U.C. 1705840930001

Telf.:2380-8365/0984528303

Quito – Ecuador

Registro C.P.A. No. 17- 141

El total de pasivos representa el 56.36% y el patrimonio el 43.64%. Los primeros están conformados por los pasivos corrientes con el 79.41%, de estos el rubro más significativos son los proveedores por USD\$ 132.335.17 y las provisiones por beneficios a empleados por USD\$ 49.488,49; y en el caso de los pasivos a largo plazo representan el 20.59%, de estos lo más significativo son las provisiones por beneficios a empleados por USD\$ 62.769.44, el resto corresponde a obligaciones con instituciones financieras locales de largo plazo .

ACTIVOS	%	PARCIAL	%	TOTAL	%
ACTIVO CORRIENTE				493,492.68	86.57%
Disponible	30.05%	148,306.85	30.05%		
Exigible	55.73%	275,000.75	55.73%		
Pagos Anticipados	3.75%	18,504.02	3.75%		
Otros Act Corrientes	10.47%	51,681.06	10.47%		
Activos Fijos Depreciables	13.43%			76,574.81	13.43%
TOTAL ACTIVOS				570,067.49	100.00%
PASIVOS					
Pasivo corriente	44.76%			255,134.87	44.76%
Pasivo largo plazo	11.61%			66,165.37	11.61%
				321,300.24	56.36%
PATRIMONIO				248,767.25	43.64%
Capital Social	2.81%	16,000.00	2.81%		
Aporte Futura Cap	3.13%	17,831.44	3.13%		
Reserva Legal y Otras	4.21%	24,003.35	4.21%		
Resultados años anteriores	-0.01%	-71.54	-0.01%		
Resultado ejercicio actual	33.51%	191,004.00	33.51%		
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO				570,067.49	100.00%

El patrimonio representa el 43.64% del total de pasivo y patrimonio. De este total del patrimonio, el resultado antes de impuesto a la renta y participación representa el 33.51%, seguido por las reserva que representa el 4.21%.

2.2. ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, se resume a continuación:

Los ingresos de la empresa corresponden principalmente a la prestación de servicios.

R.U.C. 1705840930001
Telf.: 2380-8365/0984528303
Quito – Ecuador
Registro C.P.A. No. 17- 141

ACTIVOS	%	PARCIAL	%	TOTAL	%
ACTIVO CORRIENTE				493,492.68	86.57%
Disponible	30.05%	148,306.85	30.05%		
Exigible	55.73%	275,000.75	55.73%		
Pagos Anticipados	3.75%	18,504.02	3.75%		
Otros Act Corrientes	10.47%	51,681.06	10.47%		
Activos Fijos Depreciables	13.43%			76,574.81	13.43%
TOTAL ACTIVOS				570,067.49	100.00%
PASIVOS					
Pasivo corriente	44.76%			255,134.87	44.76%
Pasivo largo plazo	11.61%			66,165.37	11.61%
				321,300.24	56.36%
PATRIMONIO				248,767.25	43.64%
Capital Social	2.81%	16,000.00	2.81%		
Aporte Futura Cap	3.13%	17,831.44	3.13%		
Reserva Legal y Otras	4.21%	24,003.35	4.21%		
Resultados años anteriores	-0.01%	-71.54	-0.01%		
Resultado ejercicio actual	33.51%	191,004.00	33.51%		
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO				570,067.49	100.00%

Activos

En el siguiente gráfico se distingue la composición del activo:

Los activos corrientes de la empresa representan un 64% del total de activos, lo que representa un nivel elevado de disponibilidad de fondos a corto plazo.

Los rubros más importantes dentro del activo corriente, lo constituyen:

- Los valores exigibles que representan el 26% de los activos totales y dentro de estos el valor por cobrar a deudores netos por US\$ 275.000.75 que representa el 58.34% de los activos corrientes y el 48.24% del activo total.
- Los valores disponibles representa el 26.02% de los activos totales que corresponde principalmente a los valores en las cuentas bancarias por USD\$ 131.294.08.

Los activos depreciables alcanzan a un 13.43% del total activo.

Pasivos y patrimonio

R.U.C. 1705840930001
Telf.:2380-8365/0984528303
Quito – Ecuador
Registro C.P.A. No. 17- 141

- d. **Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.**

1. Comentarios sobre el Informe del Administrador

Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, el que incluye:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2013.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2013.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

2. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:

2.1. BALANCE GENERAL

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, se resume a continuación:

R.U.C. 1705840930001
Telf.:2380-8365/0984528303
Quito – Ecuador
Registro C.P.A. No. 17- 141

III. RESULTADOS:

- a. **Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso:**

En base a las disposiciones de los Miembros de Directorio emitidas por FBO JETHANDLING ECUADOR S.A., por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General de Accionistas y de Directorio de la empresa en el referido período.

Las actas de las sesiones y los sumarios de las resoluciones de la Junta de accionistas durante el año 2013 se encuentran custodiadas por el Gerente General la Sra. Rosana Aurelia Neira Ippolito, las cuales están ordenadas de manera cronológica por fechas de las sesiones, las actas están legalizadas por el accionista.

- b. **Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.**

Producto de mi revisión a la estructura del control interno de FBO JETHANDLING ECUADOR S.A., puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría, y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

- c. **Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.**

En mi opinión, basado en mi revisión y en los informes disponibles de la Administración, no he detectado la existencia de situaciones que me hayan indicado que los estados financieros de FBO JETHANDLING ECUADOR S.A por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, no están en sus aspectos importantes, preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el cumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2013

R.U.C. 1705840930001

Telf.: 2380-8365/0984528303

Quito – Ecuador

Registro C.P.A. No. 17- 141

INFORME DE COMISARIO SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DE FBO JETHANDLING ECUADOR S.A., DEL EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2013

I. ANTECEDENTES:

En mi calidad de Comisario de la Compañía FBO JETHANDLING ECUADOR S.A., al haber sido nombrada para ejercer en el ejercicio fiscal 2013, y cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías (funciones del comisario), presento a los señores Accionistas, el Informe de Comisario de la Compañía FBO JETHANDLING ECUADOR S.A., correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2013.

II. ALCANCE DEL TRABAJO:

Mi trabajo fue diseñado para obtener la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo y revisada la estructura del control interno con el propósito de determinar el alcance del trabajo, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

He obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013.

Basado en las disposiciones legales, he realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir:

- a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso;
- b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;
- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.