

2013

AUDITORIA DE
PROAUDIO
ANDRADE
DURAN C.A.

[AUDITORIA DE DURAN ANDRADE C.A. 2013]

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A.

1.- He auditado el estados de Situación Financiera de la compañía PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A. al 31 de diciembre del 2013, el correspondientes estado de resultados, de patrimonio de los accionistas y del flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. El contenido de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la auditoría.

2.- La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas generalmente aceptadas en el Ecuador. Esas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, en las que se incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, para Pequeñas y Medianas empresas PYMES y de las principales estimaciones realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

3.- Como se indica en las notas a los estados financieros adjuntos, la cuenta Capital consta por \$2.000,00, según la escritura de transformación de compañía en nombre colectivo a compañía anónima, capital que ha sido pagado en su totalidad.

4.- En mi opinión los estados financieros adjuntos presentan razonabilidad en los aspectos importantes de la compañía PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A. al 31 de diciembre del 2013.


ECON. MANUEL ESPIN PAREDES
REGISTRO SC-RNAE No.469

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AUDITADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A

ACTIVO	
ACTIVOS CORRIENTES:	
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	881,406.90
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	1,008,447.58
OTRA CUENTAS PO COBRAR	929,392.63
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	28,987.83
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	38,953.12
CREDITO TRIBUTARIO (ISD)	222,148.44
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	64,078.75
CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)	77,949.06
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	146,454.36
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	848,805.24
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4,168,717.67
ACTIVOS NO CORRIENTES	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
TERRENOS	223,242.00
INMUEBLES	1,380,132.08
MUEBLES Y ENSERES	89,488.61
MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	193,897.92
EQUIPO DE COMPUTACION	126,380.67
VEHICULOS	328,754.39
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	39,736.83
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	459,697.55
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,921,934.95
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	
INVERSIONES NO CORRIENTES	91,413.33
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES RELACIONADOS	19,002.33
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES NO RELACIONADOS	132,186.87
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	242,602.53
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2,164,537.48
TOTAL DEL ACTIVO	6,333,255.15
PASIVO	
PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	912,539.33
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	912,539.33
ANTICIPOS DE CLIENTES	323,126.43
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	153,361.78
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	28,394.69
OTRAS PROVISIONES	79,951.68
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	584,836.58
PASIVOS DIFERIDOS	29,433.58
TOTAL DEL PASIVO	1,526,809.49
PATRIMONIO NETO	
CAPITAL SUSCRITO	2,000.00
RESERVA LEGAL	147,444.85
OTRAS RESERVAS	4,573.84
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	2,645,667.67
RESULTADOS ACUMULADOS POR IMPLEMENTACION NIIFs	68,887.92
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	1,335.40
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,936,535.98
TOTAL DEL PATRIMONIO NETO	4,806,445.66
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,333,255.15

ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.
PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A.

VENTAS NETAS	7.304.253,36
VENTAS SIN IVA	70.364,14
OTRAS RENTAS	67.897,72
TOTAL DE INGRESOS	7.442.515,22
COSTOS	
IMPORTACION DE BIENES NO PRODUCIDOS	3.334.717,48
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	174.163,63
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	151.324,31
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	- 146.454,36
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	912.566,03
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	- 848.805,24
SUELDOS Y SALARIOS	95.999,57
BENEFICIOS SOCIALES	44.418,33
APORTES AL IESS	13.694,93
COMISIONES	2.000,00
SEGUROS	3.112,58
DEPRECIACION PLANTA Y EQUIPO	57.552,91
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	205.801,47
PAGOS POR OTROS BIENES	10.039,26
TOTAL COSTOS	4.010.130,90
GASTOS	
SUELDOS Y SALARIOS	279.325,72
BENEFICIOS SOCIALES	19.364,62
APORTES AL IESS	65.206,00
HONORARIOS PROFESIONALES	186.075,12
ARRENDAMIENTOS	12.017,82
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	166.041,40
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2.554,37
PROMOCION Y PUBLICIDAD	108.705,01
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	4.500,34
TRANSPORTE	31.617,27
PROVISIONES JUBILACION PATRONAL	7.963,21
PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	34.751,00
COMISIONES	90.221,75
INTERESES BANCARIOS	304,16
SEGUROS	7.237,07
GASTOS DE GESTION	9.646,58
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	25.418,28
GASTOS DE VIAJE	26.614,64
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	8.145,00
DEPRECIACION PLANTA Y EQUIPO	98.847,00
OTRAS AMORTIZACIONES	7.748,15
SERVICIOS PUBLICOS	7.444,28
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	276.422,27
PAGOS POR OTROS BIENES	19.677,28
TOTAL GASTOS	1.495.848,34
TOTAL COSTOS Y GASTOS	5.505.979,24
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.936.535,98
(-)15 % UTILIDAD A TRABAJADORES	- 290.480,40
GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	83.076,12
(-) DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	- 743,33
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	- 23.782,79
UTILIDAD GRAVABLE	1.704.605,58
22% IMPUESTO A LA RENTA	375.013,23

PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 1 – OPERACIONES

PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A. se transformó de compañía en nombre colectivo a compañía anónima en la República del Ecuador, en la ciudad de Quito, en la Notaría Vigésima Cuarta del cantón Quito, el 1 de abril del año 2010. Fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el cuatro de agosto del año dos mil diez.

El objeto social principal es la fabricación, importación y comercialización de auxiliares auditivos (audífonos) de todas sus clases, modelos y características, así como sus partes, componentes y elementos electrónicos necesarios para su adecuación, brindar ayuda audiológica a personas con deficiencia auditiva, y prestar servicios de diagnóstico audiológico.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros. Estas políticas están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

Ventas- Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes.

Valuación del activo fijo.- Están registrados al costo de adquisición, luego de ser restado el valor residual, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de:

	Porcentaje	Años de vida útil
Muebles y Enseres	10%	10
Equipos de computación	33%	3
Vehículos	20%	5
Equipos de oficina	10%	10
Maquinarias y herramientas	10%	10

Participación Trabajadores en las Utilidades- Se reconocen en los resultados del año.

Reserva Legal- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente el 50% del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Porcentaje de Variación en los Índices de Precios al Consumidor- La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con periodos anteriores.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

Cajas	10.328,16
Banco Bolivariano	781.583,83
Banco Pichincha	89.424,50
Banco Solidario	70,41
SUMAN	881.406,90

Nota 5 – CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	804,585.16
CHEQUES PO COBRAR	6,495.12
CHEQUES POR GARANTIA	17,310.69
CHEQUES DEVUELTOS	2,717.60
LETRAS DE CAMBIO	2,549.96
CUENTAS POR COBRAR CARTERA ANTIGUA	4,504.21
TARJETAS DE CREDITO	30,787.37
ANTICIPOS ENTREGADOS	23,703.98
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	36,738.54
SUMAN	929,392.63

Nota 6.- La Provisión para Cuentas Incobrables asciende a \$ 38,953,12

Nota 7.- Otras Cuentas y Documentos por Cobrar son las siguientes

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	27,997.83
DEPOSITOS EN GARANTIA	990.00
SUMAN	28,987.83

Nota 8.- Los créditos tributarios a favor de la empresa son:

Crédito Tributario ISD	222.148,44
Crédito Tributario IVA	64.078,75
Crédito Tributario Renta	77.949,06
Suman	364.176,25

Nota 9.- Los inventarios son los siguientes:

AUDIFONOS	310,173.86
CIRCUITOS	93,940.64
VIBRADOR OSEO	14,394.16
IMPLANTES	194,042.28
MATERIALES	38,118.56
REPUESTOS	187,974.05
ACCESORIOS	26,677.54
PILAS	38,477.89
HERRAMIENTAS	10,218.43
EQUIPOS Y PARTES	51,937.66
SISTEMAS FM	29,303.54
SUMAN	995,258.61

Nota 10.- Propiedad, Planta y Equipo está compuesto por las siguientes Cuentas:

TERRENO	223,242.00
EDIFICIO	1,380,132.08
MUEBLES Y ENSERES	89,488.61
EQUIPO DE OFICINA	39,736.83
VEHICULOS	328,754.39
EQUIPO DE COMPUTACION	98,573.88
ACTIVO FIJO INTANGIBLE	27,806.79
EQUIPO MEDICO	193,897.92
SUMAN	2,381,632.50

Nota 11.- La Depreciación Acumulada es la siguiente:

EDIFICIOS	58,980.15
MUEBLES Y ENSERES	60,341.05
EQUIPO DE OFICINA	25,175.27
VEHICULOS	125,527.96
EQUIPO DE COMPUTACION	82,972.84
ACTIVO FIJO INTANGIBLE	4,747.80
EQUIPO MEDICO	101,952.48
SUMAN	459,697.55

NOTA 12.- Las Cuentas y Documentos por Cobrar No Corrientes Relacionadas son:

INVERSIONES	
HOSPISUR	44,071.36
CONCESIONES	
ADMINISTRATIVAS	47,341.97
SUMAN	91,413.33

NOTA 13.- Las Cuentas y Documentos por Cobrar No Corrientes No Relacionadas son:

CUENTA ALLERGY	
HELP	8,341.97
CUENTA POR COBRAR OEM	
PARTS	123,844.90
SUMAN	132,186.87

NOTA 14 – Cuentas por Pagar corresponden a las siguientes cuentas:

PROVEEDORES	776,244.69
HOSMESUR	800.00
TITULO DE	
CREDITO	2,884.05
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35,096.17
SOCIOS	1,491.82
RETENCION IMPUESTO A LA	
RENTA	3,050.82
RETENCIONES IVA	13,865.36
IVA VENTAS	68364.15
IESS POR PAGAR	10,742.27
SUMAN	912,539.33

Nota 15.-Los Anticipos de Clientes son los siguientes:

PROAUDIO	311,042.75
CLIENTES RECREO	8,368.00
ANTICIPO DISTRIBUIDORES CLIENTES CUMBAYA	400.00 3,315.68
SUMAN	323,126.43

Nota 16.- La Provisión para la Jubilación Patronal ASCIENDE A 153,361,78

Nota 17.- La Provisión parara Desahucio asciende a 28,394,69

Nota 18.-Los Pasivos Diferidos corresponden a:

Impuestos Diferidos por Pagar	29.433,58
--------------------------------------	------------------

Nota 19.- El Patrimonio de la empresa es el siguiente:

CAPITAL PAGADO	2,000.00
RESERVA LEGAL	147,444.85
RESERVA DE CAPITAL	4,573.84
RESULTADOS ACUMULADOS NIIFs	68,887.92
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	2,645,667.67
UTILIDADES DEL AÑO	1,936,535.99
BALANCE GENERAL HISTORICO -	1,335.40
SUMAN	4,806,445.67

Nota 20.- La Liquidación del Impuesto a la Renta del 2013 es la siguiente:

UTILIDAD DEL EJERCICIO 2013	1,936,535.98
15 % TRABAJADORES	(290,480.40)
GASTOS NO DEDUCIBLES	
LOCALES	83,076.12
DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE	
TRABAJADORES	(743.33)
DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES	
DISCAPACITADOS	(23,782.79)
UTILIDAD GRAVABLE	1,704,605.58
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	375,013.23
ANTICIPO IMPUESTO A LA	
RENTA	(77,724.74)
IMPUESTO A LA RENTA	
CAUSADO	297,288.49
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE	
PAGO	64,798.46
RETENCIONES EN LA FUENTE EN EL EJERCICIO	
FISCAL	(64,954.78)
CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO SALIDA DE	
DIVISAS	(222,148.44)
IMPUESTO A PAGAR	74,983.73

NOTA 21 – EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del presente informe por parte del Auditor Externo, no han sucedido situaciones que a criterio de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.