

Oficio N° AEX-1225-2014

Ambato, 3 de julio del 2014

Ingeniera:

Abigail Galarza Ponce

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA GALABUSINESS CIA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

En orden al contrato de servicios profesionales firmado con su Representada, adjunto al presente el Informe Financiero para conocimiento y resolución de la Asamblea General de Socios. El Informe contiene la Carta Dictamen, y sus Anexos.

A la vez que expreso mi agradecimiento a los señores Socios de la Compañía por la oportunidad brindada para entregar mis servicios profesionales, hago propicia la ocasión para reiterarle mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente;

Dr. Saúl Lozada Mera
**AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE**

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

CARTA DE OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 25 de junio del 2.014

A los miembros de la Junta General de Socios de la Compañía
GALABUSINESS CIA. LTDA.

Dictamen sobre los estados financieros

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los Estados Financieros, que comprenden el balance general, el estado de resultados, estados de cambios en el patrimonio, y estado de flujo de efectivo de la Compañía GALABUSINESS CIA. LTDA. por el año 2013, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye: El diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la selección y aplicación de políticas contables apropiada, aplicación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, y la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

Abstención de Opinión

Considero que las evidencias de auditoría obtenidas son suficientes y apropiadas para proporcionar una base razonable para expresar que las deficiencias contables no explicadas técnicamente que a continuación se revelan, han limitado de manera significativa la aplicación de los procedimientos de auditoría programados para examinar los estados financieros de la compañía GALABUSINESS CIA. LTDA. del ejercicio 2013, lo cual consecuentemente induce a emitir una manifiesta abstención de opinión bajo los siguientes argumentos:

1. Con corte al 31 de diciembre del 2013, la Empresa emitió los Estado de Situación y el Estado de Resultados preparados en

EXCEL, y otros en el sistema informático contable **APS**, según se aprecia en los Anexos **A** y **B**, con la particularidad de que no hay consistencia entre ellos, en vista de que comparativamente los valores de varias cuentas son diferentes, e inclusive relevantes en algunos casos; y consecuentemente entre activos, pasivos y patrimonios de los Estados de Situación; y los ingresos, gastos y utilidad de los Estados de Resultados. Lo señalado se aprecia en los cuadros de relación que figura en los Anexos **C** y **D**.

2. El valor del Activo comparado con la suma del Pasivo y Patrimonio del Estado de Situación preparado en EXCEL son iguales, no así el del sistema informático porque revela una diferencia no explicada de \$. 4'627.469,82, como resultado de restar (\$. 6.022.358,70) que es el Activo con el importe de \$. 1'394.888,88 que suma el Pasivo con el Patrimonio.

En la comparación de los Estados de Situación referidos se aprecia además las diferencias importantes que revelan del siguiente modo: Activo (\$. 3'685.174,71), Pasivo \$. 945.393,18 y (\$. 3.098,07) en el Patrimonio.

3. Para el ejercicio de la auditoría del año 2013, los documentos recibidos de la Empresa son los estados financieros referidos, cuadros con valores mensuales denominados “Movimientos del Inventario Inicial, del Costo de Ventas, de Compras y de Ventas”, así como el cuadro resumen del Anexo **E**, Tablas de Amortización de deudas, cuadro de Activos Fijos y su Depreciación, Pólizas de Seguro, Escritura de Constitución y de Aumento de Capital y Declaraciones de Impuestos, por lo que la falta de documentos contables solicitados limitó nuestro trabajo.

Al respecto, la Administración indicó que la causa del desfase financiero es consecuencia de los errores que adolece el sistema informático APS en su software, en lo que respecta al proceso y consolidación de la información, lo cual espera solucionar en el transcurso del presente año con la intervención de un profesional informático contratado. A más de aquello, señaló que es necesario rehacer la contabilidad desde enero del 2013, para finalmente presentar estados financieros rectificatorios a la Superintendencia de Compañías y la respectiva declaración sustitutiva al Servicio de Rentas Internas, SRI.

En forma paralela a las acciones que se pretenden realizar para superar los inconvenientes revelados, la Empresa se encuentra implementando a la fecha el sistema informático MICROPLUS SQL para continuar con el registro contable de las operaciones de la Compañía, aunque con marcadas limitaciones por los saldos de las cuentas que muestran

DR. SAÚL LOZADA MERA
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
Av. Rodrigo Pachano 24118 - Ficoa "El Sueño"
Teléfono 2460 227 - 0984060286

inconsistencias en orden a las causas comentadas, porque a criterio de la Administración, no son confiables por los errores del sistema APS.

En función a lo explicado y debido a la importancia e incidencia de cada asunto revelado en los párrafos de abstención que anteceden, no expresamos una opinión sobre los Estados Financieros del ejercicio 2013 de la empresa GALABUSINESS CIA. LTDA..

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC N° 1800971002001



El Constructor

GRUPO FERRERO

ANEXO A

BALANCES EXCEL
GALABUSINESS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE RESULTADOS 2013

GRUPO FERRETERO



GALABUSINESS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO

Activo Disponible

Caja Mayor	\$ 70,456.46
Caja Chica	\$ 700.00
Bancos	\$ 85,538.66

Activo Exigible

Prestamos Empleados	\$ 12,069.59
Anticipos Empleados	\$ 13,030.40
Otros Deudores	\$ -
Cheques Devueltos	\$ 24,450.20
Cuentas por Cobrar	\$ 265,079.09
Provisión Ctas.	\$ -3,178.07

Pagos Anticipados

Importaciones	\$ 30,000.00
Realizacion en la Fuente	\$ -
Importaciones Venta Final	\$ -

Impuestos

Crédito tributario IVA	\$ 9,339.61
Retencion en la fuente	\$ 22,814.52

Activo Realizable

Inventarios	\$ 1,043,029.16
-------------	-----------------

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Depreciables

Maquinaria	\$ 9,900.00
Instalaciones y adecuaciones	\$ 112,500.00
Equipos de Computacion - Hardware	\$ 8,476.53
Muebles y enseres	\$ 928.57
Equipo de Oficina	\$ 1,365.20
Vehiculos	\$ 31,704.02
Depreciacion	\$ -12,619.95

No Depreciable

Terrenos	\$ 611,600.00
----------	---------------

TOTAL ACTIVO

\$ 2,337,183.99

El Constructor

GRUPO FERRETERO



Matriz: Av. Cevallos 06-78 y Ayllón
Telf.: 2823-856 / 2820-922
www.gfconstructor.com
Ambato - Ecuador

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Corto Plazo

Proveedores	\$	750,195.44
Nomina por pagar	\$	15,043.30
Notas de Credito Clientes	\$	2,847.22
Retenciones por Pagar	\$	2,207.45
Anticipo de Clientes	\$	-
Pagos con Tarjeta de Credito	\$	14,800.00
Linea Credito Produbanco	\$	16,549.62
Prestamos Banco Machala	\$	-
Prestamos Bancarios	\$	428,017.66

Retenciones Legales

Aportes IESS	\$	1,669.70
Prestamos Quirografarios	\$	57.45

Impuestos por pagar

Retenciones por pagar	\$	2,207.45
12% IVA facturas	\$	15,456.12
Retenciones del IVA por pagar	\$	2,076.81
Impuesto a la Renta por Pagar	\$	17,815.30

Provisiones y otros Gastos por Pagar

Decimo Tercero Sueldo	\$	1,194.33
Decimo Cuarto Sueldo	\$	2,640.30
Fondo de Reserva	\$	325.08
Vacaciones	\$	2,373.78
Utilidades	\$	14,290.35

Largo Plazo

Prestamos Bancarios	\$	529,079.89
Prestamos Banco Bolivariano	\$	-
Garantía de Arriendo	\$	8,000.00
TOTAL PASIVO	\$	1,826,847.25

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Capital	\$	152,000.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	\$	270,946.20
Resultado del Ejercicio	\$	63,163.32
Resultados Anteriores	\$	20,178.29
Reserva Legal	\$	4,048.93
TOTAL PATRIMONIO	\$	510,336.74

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

\$ 2,337,183.99

Abigail Galarza

Patricio Aguirre

El Constructor

GRUPO FERRETERO



Matriz: Av. Cevallos 06-78 y Ayllón
Telf.: 2823-856 / 2820-922
www.gfconstructor.com
Ambato - Ecuador

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas facturas	\$	4,619,183.87
Ventas Transportes	\$	8,143.71
Ventas Rialto	\$	-
Otros Ingresos	\$	-
COSTO DE VENTAS	\$	4,074,505.69
Costo de ventas factura	\$	4,074,505.69
Costo de ventas rialto	\$	-
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$	552,821.89

EGERSOS OPERACIONALES

Sueldos	\$	138,745.86
Horas Extras	\$	24,577.73
Comisiones en ventas	\$	1,640.47
XIII sueldo	\$	11,200.19
XIV sueldo	\$	6,547.87
Fondo de reserva	\$	5,817.39
Vacaciones	\$	3,472.59
Aporte Patronal	\$	19,340.81
Uniformes	\$	3,629.95
Alimentacion	\$	4,977.95
Fletes y transportes	\$	11,739.32
Seguro en compras	\$	950.24
Estibaje	\$	3,910.60
Fundas	\$	841.86
Repuestos vehiculos	\$	3,472.27
Mantenimiento Vehiculos	\$	8,905.39
Mantenimiento Edificio - Remodelación	\$	3,812.34
Mantenimiento Computadores	\$	1,828.29
Mantenimiento maquinaria	\$	97.50
Combustibles	\$	4,626.22
Publicidad	\$	7,364.47
Servicio de vigilancia	\$	510.00
Trabajos Ocacionales	\$	5,047.06
Peajes	\$	61.52
Gastos de viaje	\$	-
Gastos vendedores	\$	20,033.54
Capacitaciones	\$	2,101.38
Viajes	\$	434.63



Matriculas de vehiculos	\$	634.62
Arriendo Local	\$	6,732.56
Datafast	\$	340.25
Herramientas	\$	27.68
Gasto provisión Ctas. Incobrables	\$	2,682.57
Gastos de representación	\$	6,841.14
Depreciación	\$	6,160.21
IVA al gasto	\$	-
Gastos varios caja chica	\$	5,527.41
Afiliaciones	\$	240.00
Suministros de Oficina	\$	6,830.21
Impuestos Municipales	\$	4,158.09
Luz Eléctrica	\$	1,999.89
Agua Potable	\$	1,450.41
Teléfono	\$	14,878.46
Internet	\$	4,254.09
Honorarios Profesionales	\$	8,694.80
Bonificación Trabajadores	\$	2,267.94
Contribución Superintendencia	\$	991.30
Compensación Cto. Vida	\$	-
Bonificaciones Empleados	\$	2,267.94
Comisiones Bancarias	\$	16,022.45
Comisiones Tarjetas	\$	1,660.08
Intereses Bancarios	\$	60,895.01
Interés sobregiro	\$	-
Interés a terceros	\$	1,693.04
Multas	\$	1,262.92
Gasto sin sustento legal	\$	3,352.41
TOTAL GASTOS	\$	457,552.92

UTILIDAD DEL EJERCICIO

\$ 95,268.97


Abigail Galarza P.
GERENTE


Patricio Aguirre
CONTADOR

Nota: Se presenta los Estados Financieros de los cuales no se tiene la certeza razonable del Costo de Ventas, componente fundamental de los resultados alcanzados en el ejercicio económico 2013, particular que se puso en conocimiento de Auditoría previa firma de Contrato; por tanto se acordó realizar una Auditoría al Sistema APS, a fin de tener las garantías de que los costos son correctos, particular que informo para constancia de lo expuesto.

ANEXO B

**BALANCES SISTEMA INFORMÁTICO
GALABUSINESS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2013
ESTADO DE RESULTADOS 2013**

GRUPO FERRSTERO

BALANCE GENERAL
GALABUSINESS CIA LTDA

ACTIVO	CENTRO	NORTE	AMERICAS	RIALTO	INGCO	TOTAL
ACTIVO CORRIENTE						
ACTIVO DISPONIBLE						
Caja	(8.020,115,17)	(68.106,59)	78,39	-	130.395,25	(7.957.748,12)
Cierre de caja centro	1.108.417,78	-	-	-	-	1.108.417,78
CC Norte	(3.448,60)	2.016.946,07				2.013.497,47
cc americas	-		149.671,39	-		149.671,39
cc rialto				6.008,00		6.008,00
CAJA CHICA						-
Caja Chica	450,00		100,00			550,00
BANCOS						-
Banco Pichincha	(200.318,09)					(200.318,09)
Pichincha Ahorros	(336.158,78)					(336.158,78)
Produbanco	43.375,25					43.375,25
Banco Pichincha Integracion Capita	400,00					400,00
Banco de Machala	(10.807,99)					(10.807,99)
Banco Pichincha Ahorros	28.897,21					28.897,21
Produbanco Ahorros	131.372,18					131.372,18
Banco Machala	14.468,91					14.468,91
ACTIVO EXIGIBLE						-
Prestamos Empleados	12.069,50	-	-			12.069,50
Anticipos Empleados	20.237,89	515,00	(2.833,23)	-	(4.889,26)	13.030,40
Otros Deudores	(32.187,56)	-	-			(32.187,56)
Cheques por Confirmar	36.807,42					36.807,42
Transferencias por Confirmar	175.611,48					175.611,48
Deudores Varios	1.016,69		-			1.016,69
Cheques Devueltos	2.509.077,83			-	(338,82)	-
CUENTAS POR COBRAR						-
Cuentas por Cobrar- Facturas	70.873,05	82.387,43	19.557,56	145,11	95.294,01	268.257,16
Anticipo Proveedores	24.023,91	6.082,68	-	-		30.106,59
Provision Ctas Incobrables	(1.263,59)					(1.263,59)
PAGOS ANTICIPADOS	925,00					925,00
Importaciones	179.405,21					179.405,21
Importaciones Ventas Final	37.210,00					37.210,00
TC Carlos Galarza	5.500,00					5.500,00
Retención en la fuente	9.843,29	7.247,42	329,45	-	697,14	18.117,30
Retención IVA	807,34	343,99		-	-	1.151,33
Iva en compras	21,17	23.030,87	260,20	384,47	284,93	-
ACTIVO REALIZABLE						-
INVENTARIOS						-
Inventario para la venta	600.851,57	290.362,34	111.281,24	1.297,48	124.623,24	969.321,37
Inventario en Proceso	494,77					494,77
Diferencia	8.133,27	1.427,69	0,88	-	7.183,14	16.744,98
Importaciones					750,00	
BODEGAS	(244,20)			-		(244,20)
Bodega Centro	1.672,56	1.593,36	7.267,59	(120,79)	(97.371,35)	(86.958,63)
Bodega Norte	(36.011,81)	35.994,07	(4.501,01)	-	15.228,29	10.709,54
Bodega Graiman	(112.603,81)	2.803,00	(27.505,91)	(2.682,93)	(384,53)	(140.374,18)
Bodega Rialto	2.331,32	9.258,39	63.697,87	-		75.287,58
Bodega Importaciones	(3.296,05)	(15.292,81)	561,79	-	(79.819,09)	(97.846,16)
bodega Quito				-	2.611,60	2.611,60
Inventario Importación						-
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						-
DEPRECIABLES						-
Maquinaria	9.900,00	-				9.900,00
Vehiculo	31.704,02	-				31.704,02
Instalaciones y adecuaciones	112.500,00	-				112.500,00
Equipos de Computación-Hardware	5.476,53	627,80				6.104,33
Muebles y Enseres	928,57	-			142,86	1.071,43
Equipo de Oficina	1365,2					1.365,20
Depreciación	(5.945,38)	(192,56)				(6.137,94)
NO DEPRECIABLE						-
Terrenos	611.600,00					611.600,00

TOTAL ACTIVO	(2.964.632,11)	2.395.028,15	317.966,21	5.031,34	194.407,41	(52.199,00)
						5.212.983,97

PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
CORTO PLAZO						
CUENTAS POR PAGAR						
Proveedores	14.415,31	1.702.674,87	161.497,61	3.540,07	30.530,86	1.912.658,72
Proveedores Sucursal Norte	(1.677.351,25)					(1.677.351,25)
Proveedores Sucursal Americas	(155.186,82)					(155.186,82)
Proveedores Sucursal Rialto	(141.220,28)					(141.220,28)
Proveedores Ingco	(32.539,26)		(515,00)			(33.054,26)
Nómina por Pagar	17.994,97	15.162,47	12.763,17	(60,95)	23.168,67	69.028,33
Notas de Crédito Cliente	13.513,66	5.819,34	65,83	(178,67)	(16.372,94)	2.847,22
Retenciones por Pagar	(102,40)	(114,00)			24,78	(191,62)
Anticipo de Clientes	23.877,47	-	2.077,50	-	48,97	26.003,94
Pagos con Tarjeta de Crédito	40.821,75	1.490,85				14.800,00
Préstamo de Terceros	28.000,00					28.000,00
Línea de crédito Produbanco	(35.123,25)					(35.123,25)
Préstamo Banco Machala	55.902,32					55.902,32
Préstamos Bancarios	595.527,22	-				595.527,22
RETENCIONES LEGALES						
Aportes I.E.S.S.-	(4.086,09)	6.931,79	4.008,62	-	7.028,48	13.882,80
Prestamo Quirografarios	515,52		-	-	180,26	695,78
IMPUESTOS POR PAGAR						
Impuesto a la Renta Sueldos	225,45	386,84	57,84		77,12	-
Impuesto a la Renta Compañía	4.048,91					
Retenciones en la Fuente	5.542,46	1.409,56	21,37	32,13	39,89	7.045,41
12% IVA - Facturas	26.406,32	25.007,93	1.948,72	684,92	6.024,90	60.072,79
Retenciones del IVA por Pagar	3.383,09	949,37	12,24	15,14	124,26	4.484,10
Liquidación Impuestos	(6.829,12)	31.903,66	(1.106,94)	-	19.038,35	43.005,95
PROVISIONES Y GASTOS POR PAGAR						
Décimo Tercer Sueldo	4.184,07	2.557,71	1.550,00	-	2.731,42	11.023,20
Décimo cuarto Sueldo	3.394,53	1.351,50	980,50		1.907,61	7.634,14
Fondo de reserva	330,73	110,33		-		441,06
Vacaciones	3.210,65	672,34	760,97	-	-	4.643,96
Utilidades						
15% Utilidades	17.480,66	(639,00)	(923,71)			15.917,95
Liquidaciones empleados						
LARGO PLAZO						
Préstamo Socios	37.800,00					37.800,00
Préstamos Bancarios						
Préstamo Banco Bolivariano	4.166,66					4.166,66
Garantía de Arriendo	8.000,00					8.000,00
PATRIMONIO						
CAPITAL Y RESERVAS						
CAPITAL						
Capital	152.000,00					152.000,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	(621.950,39)	526.474,63	144.671,09	-	97.793,98	146.989,31
RESULTADO DEL EJERCICIO						
Resultado del Ejercicio	4.506,88	72.877,96	(9.633,59)	998,70	22.060,80	90.810,75
Resultados anteriores	117.731,45	-	-	-		117.731,45
Reserva Legal	5.903,30					5.903,30
TOTAL PATRIMONIO						
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(1.485.505,48)	2.395.028,15	318.236,22	5.031,34	194.407,41	1.387.254,74

ESTADO DE RESULTADOS
GALABUSINESS CIA. LTDA.

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS OPERACIONALES	CENTRO	NORTE	OK GRAIMAN	OK RIALTO	OK INGCO	TOTAL
Ventas Facturas	\$ 1.963.324,99	\$ 2.035.774,03	\$ 150.241,81	\$ 215.848,03	\$ 262.138,72	\$ 4.627.327,58
Ventas Transporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
COSTO DE VENTAS						
Costo de Ventas Factura	\$ 1.704.442,48	\$ 1.867.723,13	\$ 125.986,22	\$ 190.971,01	\$ 155.758,58	\$ 4.044.881,42
						\$ 582.446,16
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	\$ 258.882,51	\$ 168.050,90	\$ 24.255,59	\$ 24.877,02	\$ 106.380,14	\$ 582.446,16
EGRESOS OPERACIONALES						\$ -
Sueldos	\$ 44.330,22	\$ 32.767,48	\$ 23.299,27	\$ 3.876,72	\$ 42.968,25	\$ 147.241,94
Horas Extras	\$ 9.375,27	\$ 8.604,86	\$ 3.030,70	\$ 462,14	\$ 3.104,76	\$ 24.577,73
Comisiones en ventas	\$ 598,75	\$ 380,48	\$ 22,46	\$ 100,63	\$ 538,15	\$ 1.640,47
XIII Sueldo	\$ 4.201,06	\$ 2.557,71	\$ 1.550,00	\$ 160,00	\$ 2.731,42	\$ 11.200,19
XIV Sueldo	\$ 2.175,76	\$ 1.351,50	\$ 980,50	\$ 132,50	\$ 1.907,61	\$ 6.547,87
Fondo de Reserva	\$ 2.974,24	\$ 1.400,83	\$ 1.070,59	\$ 371,73	\$ -	\$ 5.817,39
Vacaciones	\$ 1.959,28	\$ 672,34	\$ 760,97	\$ 80,00	\$ -	\$ 3.472,59
Aporte Patronal	\$ 6.054,92	\$ 4.655,44	\$ 2.938,30	\$ 495,00	\$ 5.197,14	\$ 19.340,81
Uniformes	\$ 2.309,36	\$ 549,28			\$ 771,31	\$ 3.629,95
Alimentación	\$ 3.262,18	\$ 809,35	\$ 36,25	\$ 30,18	\$ 839,99	\$ 4.977,95
Fletes y Transportes	\$ 1.446,37	\$ 331,24	\$ 2.821,39	\$ 184,70	\$ 6.955,62	\$ 11.739,32
Seguro en Compras	\$ 931,97	\$ -	\$ 1,83	\$ 13,94	\$ 2,50	\$ 950,24
Estibaje		\$ 3.358,04	\$ 378,59		\$ 173,97	\$ 3.910,60
Mantenimiento Computadores	\$ 517,45	\$ 300,24	\$ 286,00		\$ 724,60	\$ 1.828,29
Fundas	\$ 730,35	\$ 111,51	\$ -			\$ 841,86
Repuestos Vehículos	\$ 2.552,96	\$ 718,83	\$ 130,02		\$ 70,46	\$ 3.472,27
Mantenimiento Vehículos	\$ 4.539,26	\$ 3.302,59	\$ 540,56	\$ -	\$ 522,98	\$ 8.905,39
Mantenimiento Edificio-Remod	\$ 3.540,08	\$ 268,02	\$ 4,24	\$ -		\$ 3.812,34
Mantenimiento Maquinaria	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 97,50	\$ 97,50
Combustibles	\$ 1.157,03	\$ 2.225,91	\$ 406,29	\$ 8,93	\$ 828,06	\$ 4.626,22
Servicio de vigilancia	\$ 510,00	\$ -				\$ 510,00
Matriculas vehículos	\$ 634,62	\$ -				\$ 634,62
Arriendo Local	\$ 6.732,56	\$ -				\$ 6.732,56
Trabajos ocasionales	\$ 1.250,09	\$ 3.622,49	\$ 174,48		\$ -	\$ 5.047,06
Viajes	\$ 392,85		\$ 41,78			\$ 434,63
Publicidad	\$ 3.715,32	\$ 309,16	\$ 389,55		\$ 2.950,38	\$ 7.364,41
Gastos vendedores					\$ 20.033,54	\$ 20.033,54
Datafast	\$ 340,25	\$ -				\$ 340,25
Peajes	\$ 39,52	\$ 10,00	\$ 12,00			\$ 61,52
Reparación herramientas	\$ 27,68					\$ 27,68
Gastos de Representación	\$ 6.687,94	\$ 147,84			\$ 5,96	\$ 6.841,74
Provisión Cuentas incobrables	\$ 2.682,57					\$ 2.682,57
Depreciaciones y Amortización	\$ 6.160,21	\$ -				\$ 6.160,21
Gastos varios caja chica	\$ 3.321,95	\$ 664,23	\$ 395,69	\$ -	\$ 1.145,54	\$ 5.527,41
Afiliaciones	\$ 240,00	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 240,00
Suministros de Oficina	\$ 2.527,46	\$ 1.343,40	\$ 450,24	\$ 54,79	\$ 2.454,32	\$ 6.830,21
Impuestos municipales	\$ 4.158,09					\$ 4.158,09
Luz Eléctrica	\$ 1.999,89	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 1.999,89
Agua Potable	\$ 1.450,41	\$ -	\$ -			\$ 1.450,41
Teléfono	\$ 14.878,46	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14.878,46
Internet	\$ 4.231,00	\$ -			\$ 23,09	\$ 4.254,09
Honorarios Profesionales	\$ 8.414,80				\$ 280,00	\$ 8.694,80
Bonificación Trabajadores	\$ 772,31	\$ 1.295,63	\$ -	\$ -	\$ 200,00	\$ 2.267,94
Capacitaciones		\$ 1.678,58			\$ 422,80	\$ 2.101,38
Contribucion Super. Clas	\$ 891,56	\$ -				\$ 891,56
Comisiones Bancarias	\$ 16.022,45					\$ 16.022,45

Comisiones Tarjetas	\$ 1.660,08					\$ 1.660,08
Intereses Bancarios	\$ 30.896,43					\$ 30.896,43
Interés pagado a terceros	\$ 1.613,24		\$ 79,80			\$ 1.693,04
Multas	\$ 1.262,92	\$ -				\$ 1.262,92
Gastos sin sustento legal	\$ 2.025,91	\$ 7.381,63	\$ 1.137,94	\$ 164,74	\$ 16,58	\$ 10.726,80
	\$ 218.197,08	\$ 80.818,61	\$ 40.939,44	\$ 6.136,01	\$ 94.965,93	\$ 441.057,07
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 40.685,43	\$ 87.232,29	\$ (16.683,85)	\$ 18.741,01	\$ 11.414,21	\$ 141.389,09
					15 % P.T.	\$ 21.208,38
					R. LEGAL	\$ 7.069,45
					BASE I.R.	\$ 120.180,73
					I.R. SOCIEDADES	\$ 26.439,76
					R. I.R. CLIENTES	\$ 22.814,52
						\$ 3.625,24

ANEXO C

**BALANCES COMPARATIVOS
EXCEL VS. SISTEMA INFORMÁTICO
GALABUSINESS CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA 2013
ESTADOS DE RESULTADOS 2013**

GRUPO FERREYERO

ANEXO C ESTADOS DE SITUACIÓN GALABUSINESS CIA. LTDA. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
CUENTAS	A EXCEL	B SISTEMA INFORMÁTICO	DIFERENCIA A-B
ACTIVO			
ACTIVO DISPONIBLE			
Caja Mayor	70.456,46	(7.957.748,12)	(7.887.291,66)
Caja Chica	700,00	550,00	150,00
Bancos	85.538,66	(328.771,31)	(243.232,65)
Efectivo y Equivalenes	156.695,12	(8.285.969,43)	(8.129.274,31)
ACTIVO EXIGIBLE			
Prestamos Empleados	12.069,59	12.069,59	-
Anticipos Empleados	13.030,40	13.030,40	-
Otros Deudores	-	(32.187,56)	32.187,56
Cheques Devueltos	24.450,20	-	24.450,20
Cheques por Confirmar		36.807,42	(36.807,42)
Transferencias por Confirmar		175.611,48	(175.611,48)
Deudores Varios		1.016,69	(1.016,69)
Cuentas por Cobrar	265.079,09	268.257,16	(3.178,07)
Otras Cuentas por Cobrar			-
Provisión Ctas. Inco.	(3.178,07)	(1.263,59)	(1.914,48)
	311.451,21	473.341,59	(161.890,38)
PAGOS ANTICIPADOS			
Importaciones	30.000,00	179.405,21	(149.405,21)
Pagos Anticipados		925,00	(925,00)
Anticipo Proveedores		30.106,59	(30.106,59)
Importacion Venta Final		37.210,00	(37.210,00)
TC Carlos Galarza		5.500,00	(5.500,00)
	30.000,00	253.146,80	(223.146,80)
IMPUESTOS			
Crédito Tributario IVA	9.339,61		9.339,61
Retención en la Fuente	22.814,52	18.117,30	4.697,22
Retencion IVA		1.151,33	(1.151,33)
	32.154,13	19.268,63	12.885,50
ACTIVO REALIZABLE			
Inventarios	1.043.029,16	749.746,67	293.282,49
Provisión Inventarios	-		-
	1.043.029,16	749.746,67	293.282,49
PROP. PLANTA Y EQUIPO			
DEPRECIABLES			
Maquinaria	9.900,00	9.900,00	-
Instalaciones y Adecua.	112.500,00	112.500,00	-
Equipos de Computación	8.476,53	6.104,33	2.372,20
Muebles y Enseres	928,57	1.071,43	(142,86)
Equipo de Oficina	1.365,20	1.365,20	-
Vehículos	31.704,02	31.704,02	-
(-) Depreciación	(12.619,95)	(6.137,94)	(6.482,01)
	152.254,37	156.507,04	(4.252,67)
NO DEPRECIABLES			
Terrenos	611.600,00	611.600,00	-
TOTAL ACTIVO	2.337.183,99	(6.022.358,70)	(3.685.174,71)

ANEXO No. C
ESTADOS DE SITUACIÓN
GALABUSINESS CIA. LTDA.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUENTAS	A EXCEL	B SISTEMA INFORMÁTICO	DIFERENCIA B-C
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CORTO PLAZO			
Proveedores	750.195,44	(94.153,89)	844.349,33
Nomina por pagar	15.043,30	69.028,33	(53.985,03)
Notas de Crédito Clientes	2.847,22	2.847,22	-
Retenciones por Pagar	2.207,45	(191,62)	2.399,07
Anticipo de Clientes	-	26.003,94	(26.003,94)
Pagos Tarjeta de Crédito	14.800,00	14.800,00	-
Línea Crédito Produbanco	16.549,62	(35.123,25)	51.672,87
Prestamos Banco Machala	-	55.902,32	(55.902,32)
Prestamos Banarios	428.017,66	595.527,22	(167.509,56)
Prestamos de Terceros		28.000,00	(28.000,00)
Impuesto a la Renta por Pagar			
Participación Trabajadores			
	1.229.660,69	662.640,27	567.020,42
RETENCIONES LEGALES			
Aportes IESS	1.669,70	13.882,80	15.552,50
Prestamos Quirografarios	57,45	695,78	753,23
	1.727,15	14.578,58	16.305,73
IMPUESTOS POR PAGAR			
Retenciones por Pagar	2.207,45	7.045,41	9.252,86
12 % IVA Facturas	15.456,12	60.072,79	75.528,91
Reten. del IVA por Pagar	2.076,81	4.484,10	6.560,91
Imp. A la Renta por Pagar	17.815,30		17.815,30
Liquidación de Impuestos		43.005,95	43.005,95
	37.555,68	114.608,25	152.163,93
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.268.943,52	791.827,10	2.060.770,62
PROVIS. Y OTR. GASTOS			
XIII Sueldo	1.194,33	11.023,20	(9.828,87)
XIV Sueldo	2.640,30	7.634,14	(4.993,84)
Fondo de Reserva	325,08	441,06	(115,98)
Vacaciones	2.373,78	4.643,96	(2.270,18)
Utilidades	14.290,35	15.917,95	(1.627,60)
	20.823,84	39.660,31	(18.836,47)
LARGO PLAZO			
Prestamos Bancarios	529.079,89		529.079,89
Presta. Banco Bolivariano	-	4.166,66	(4.166,66)
Garantía Arriendo	8.000,00	8.000,00	-
Prestamos Accionistas		37.800,00	(37.800,00)
	537.079,89	49.966,66	487.113,23
TOTAL PASIVO	1.826.847,25	881.454,07	945.393,18

ANEXO C
ESTADOS DE SITUACIÓN
GALABUSINESS CIA. LTDA.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUENTAS	A EXCEL	B SISTEMA INFORMÁTICO	DIFERENCIA A-B
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
Capital	152.000,00	152.000,00	-
Aportes Futur. Capitaliza.	270.946,20	146.989,31	123.956,89
Resultado del Ejercicio	63.163,32	90.810,75	(27.647,43)
Resultados Anteriores	20.178,29	117.731,45	(97.553,16)
Reserva Legal	4.048,93	5.903,30	(1.854,37)
TOTAL PATRIMONIO	510.336,74	513.434,81	(3.098,07)
PASIVO	1.826.847,25	881.454,07	945.393,18
PATRIMONIO	510.336,74	513.434,81	(3.098,07)
PASIVO + PATRIMONIO	2.337.183,99	1.394.888,88	942.295,11

ANEXO No. C
ESTADOS DE RESULTADOS
GALABUSINESS CIA. LTDA.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUENTAS	A EXCEL	B SISTEMA INFORMÁTICO	DIFERENCIA A-B
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas Facturas	4.619.183,87	4.627.327,58	(8.143,71)
Ventas Transporte	8.143,71		8.143,71
Ventas Rialto	-		-
Otros Ingresos	-		-
	4.627.327,58	4.627.327,58	-
COSTO DE VENTAS	4.074.505,69	4.044.881,42	29.624,27
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	552.821,89	582.446,16	(29.624,27)
TOTAL GASTOS	457.552,92	441.057,07	16.495,85
UTILIDAD DEL EJERCICIO	95.268,97	141.389,09	(46.120,12)

ANEXO D

CUADRO DETALLE DE MOVIMIENTOS
CONSOLIDADOS 2013
GALABUSINESS CIA. LTDA.

El Constructor
GRUPO FERRSTERO

ANEXO D
CONSOLIDADO
DETALLE DE MOVIMIENTOS CONSOLIDADOS PARA AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

MES	I. INICIAL	COMPRAS	M. DISPONIBLE	VENTAS	I. FINAL
ENERO	1.166.380,51	126.859,25	1.293.239,76	622.084,01	671.155,75
FEBRERO	1.256.522,98	436.999,40	1.693.522,38	386.838,88	1.306.683,50
MARZO	1.227.722,68	390.013,51	1.617.736,19	478.922,87	1.138.813,32
ABRIL	1.226.572,91	542.923,54	1.769.496,45	316.658,36	1.452.838,09
MAYO	1.303.725,08	532.315,04	1.836.040,12	533.060,37	1.302.979,75
JUNIO	1.313.879,73	217.054,06	1.530.933,79	362.424,77	1.168.509,02
JULIO	1.369.526,65	121.440,30	1.490.966,95	394.011,81	1.096.955,14
AGOSTO	1.315.656,18	168.815,72	1.484.471,90	243.405,56	1.241.066,34
SEPTIEMBRE	1.241.856,54	114.329,17	1.356.185,71	254.636,13	1.101.549,58
OCTUBRE	1.258.209,61	248.077,21	1.506.286,82	218.674,13	1.287.612,69
NOVIEMBRE	1.259.609,17	190.221,42	1.449.830,59	261.743,52	1.188.087,07
DICIEMBRE	1.080.545,87	90.815,63	1.171.361,50	205.143,80	966.217,70
TOTAL		3.179.864,25	18.200.072,16	4.277.604,21	

Determinación del Costo de Ventas
 Inventario Inicial : 1.166.380,51
 (+) Compras: 3.179.864,25
4.346.244,76
 (-) Inventario Final: 966.217,70
COSTO DE VENTAS: 3.380.027,06