

70864

# **ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor externo #158**

**CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784- CASILLA 10018**

**Guayaquil - Ecuador**

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

Guayaquil, Agosto 22 del 2008.

**Señores**

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

**TECAAIRE S.A.**

**Ciudad**



*He auditado el balance general adjunto de TECAAIRE S.A. al 31 de diciembre de 2.004 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.004*

*Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:*

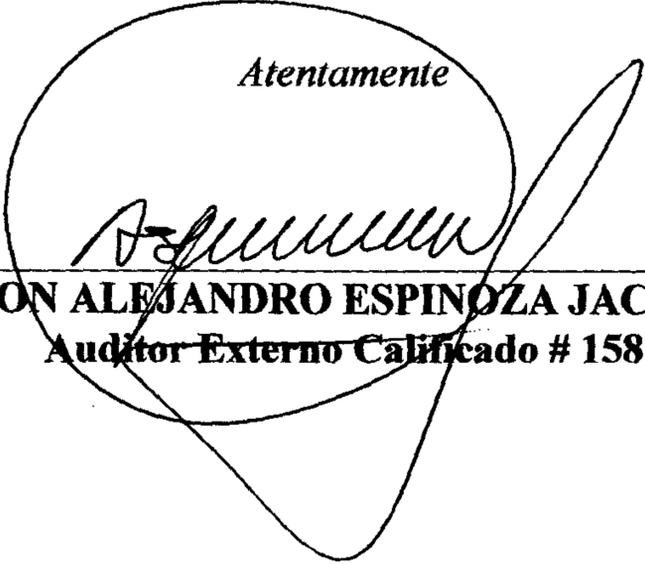
*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.*

*La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.*

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de **TECAAIRE S.A.** al 31 de Diciembre del 2.004, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley, por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente

  
\_\_\_\_\_  
**ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor Externo Calificado # 158**

**TECAAIRE S.A.**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

**ACTIVO CORRIENTE**

CAJA-BANCO	NOTA 2	71.903,72
CLIENTES	NOTA 3	61.372,20
INVENTARIO	NOTA 4	61.860,15
CRÉDITO FISCAL	NOTA 5	<u>5.218,52</u>

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE** 200.354,59

**ACTIVO FIJO**

NOTA 1

EQUIPO COMPUTACIÓN	8.905,68
EQUIPO COMUNICACIÓN	5.546,49
EQUIPO DE OFICINA	10.162,53
MUEBLES Y ENESERES	2.596,42
VEHICULO	27.797,86
VARIOS ACTVOS	<u>2.723,43</u>
	57.732,41

DEPRECIACIÓN ACUMULADA(-) -33.874,36

**TOTAL ACTIVO FIJO** 23.858,05

**ACTIVO DIFERIDO**

DIFERENCIAL CAMBIARIA 22.373,92

**TOTAL DIFERIDO** 22.373,92

**TOTAL ACTIVOS** 246.586,56

**TECAIRE S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

***PASIVO CORRIENTE***

<i>CUENTAS POR PAGAR</i>	<i>NOTA 6</i>	<i>36.498,34</i>	
<i>IMPUESTO POR PAGAR</i>	<i>NOTA 7</i>	<i>1.019,86</i>	
<i>ACREEDORES VARIOS</i>	<i>NOTA 8</i>	<i>20.851,68</i>	
<i>OTROS POR PAGAR</i>	<i>NOTA 9</i>	<i>27.428,92</i>	
		<hr/>	
<b><i>TOTAL PASIVO CORRIENTE</i></b>			<b><i>85.798,80</i></b>

***NO CORRIENTE***

<i>CUENTAS POR PAGAR DEL EXTERIOR</i>	<i>NOTA 10</i>	<i>109.291,41</i>	
<i>ACCIONISTAS</i>	<i>NOTA 11</i>	<i>12.200,00</i>	
		<hr/>	
<b><i>TOTAL NO CORRIENTE</i></b>			<b><i>121.491,41</i></b>

***PATRIMONIO***

<i>CAPITAL</i>	<i>NOTA 12</i>	<i>4.000,00</i>	
<i>APORTE FUTURA CAPITALIZACION</i>		<i>1.229,98</i>	
<i>RESERVA LEGAL</i>		<i>380,29</i>	
<i>RESERVA FACULTATIVA</i>		<i>380,29</i>	
<i>RESERVA REV. PATRIMONIO</i>		<i>4.667,35</i>	
<i>REEXPRESIÓN MONETARIA</i>		<i>18.951,42</i>	
<i>UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO</i>		<i>9.687,22</i>	
		<hr/>	
<b><i>TOTAL PATRIMONIO</i></b>			<b><i>39.296,55</i></b>
			<hr/>
<b><i>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</i></b>			<b><i>246.586,76</i></b>

**TECAAIRE S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDA Y GANANCIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

<b>INGRESO</b>		451.515,79
POR VENTA	451.515,79	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<u>183.116,00</u>
UTILIDA BRUTA EN VENTA		268.399,79
<b>GASTOS OPERACIONALES:</b>		258.712,57
ADMINISTRATIVO	135.741,36	
GENERALES	88.473,76	
DE VENTAS	<u>34.497,45</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>9.687,22</u>
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<u>-1.453,08</u>
		8.234,14
25% IMPUESTO A LA RENTA		<u>-2058,53</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<u><u>6.175,61</u></u>

# TECAAIRE S.A

## ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURA CAP.	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA REV. PATRIMONIO	REEXPRESIÓN MONETARIA	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/DIC/2003	4.000,00	1.229,98	380,29	380,29	4.667,35	18.951,42	17.937,11	0	47.546,44
CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
APORTE FUTURA CAPIT.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA LEGAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA FACULTATIVA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESERVA REV. DEL PATRIMONIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
REEXPRESIÓN MONETARIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	0	0	0	0	0	0	-17.937,11	0	-17.937,11
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0	0	0	0	0	0	0	9.687,22	9.687,22
	<b>4.000,00</b>	<b>1.229,98</b>	<b>380,29</b>	<b>380,29</b>	<b>4.667,35</b>	<b>18.951,42</b>	<b>0,00</b>	<b>9.687,22</b>	<b>39.296,55</b>

# TECAAIRE S.A.

## MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO EN EL AÑO 2004 Y SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

	<i>SALDO AL 31/DIC/002</i>	<i>INCREMENTO</i>	<i>TOTAL</i>
<i>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</i>	7.031,48	1.874,20	8.905,68
<i>EQUIPO DE COMUNICACIÓN</i>	5.546,49	0,00	5.546,49
<i>MUEBLES Y ENSERES</i>	2.596,42	0,00	2.596,42
<i>EQUIPO DE OFICINA</i>	10.162,53	0,00	10.162,53
<i>VEHÍCULOS</i>	22.899,28	4.898,58	27.797,86
<i>OTROS ACTIVOS</i>	2.147,63	575,8	2.723,43
	50.383,83	7.348,58	57.732,41
<i>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (-)</i>			-33.874,36
<i>TOTAL ACTIVO FIJO</i>			<b>23.858,05</b>

# TECAAIRE S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.004 al 31 de Diciembre del 2.004

## PRIMERA PARTE

NOTA 1

### PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

#### A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros de TECAAIRE S.A. están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**; Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA**.*

#### B) PERIODO CONTABLE

*Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2004 y el 31 de Diciembre del 2004.*

#### C) SISTEMA CONTABLE

*El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.*

#### D) ACTIVOS FIJOS

*Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objeto de mantener el valor actualizado; las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.*

<i>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</i>	<i>33%</i>
<i>EQUIPO DE COMUNICACIÓN</i>	<i>10%</i>
<i>EQUIPO DE OFICINA</i>	<i>10%</i>
<i>MUEBLES Y ENSERES</i>	<i>10%</i>
<i>VEHICULO</i>	<i>20%</i>
<i>OTROS ACTIVOS</i>	<i>10%</i>

NOTA 2

**CAJA-BANCOS**

**BANCOS**

*La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.*

**CAJA CHICA**

*La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.*

NOTA 3

**CLIENTES**

*Son valores que corresponden a facturas emitidas y no cobradas en el presente ejercicio.*

NOTA 4

**INVENTARIO**

*El valor que conste en esta cuenta , corresponde al stock de materiales que mantiene la empresa para sus actividades comerciales los cuales están registrados a precio de mercado.*

NOTA 5

**CRÉDITO FISCAL**

*Son créditos fiscales por compras efectuadas por la empresa al 31 de diciembre del 2004.*

NOTA 6

**CUENTAS POR PAGAR**

*Son valores por pagar a personas naturales y jurídicas por compras y servicios.*

**NOTA 7**

**IMPUESTO POR PAGAR**

*Del análisis verificado se comprobó que corresponde a los siguientes rublos:*

IVA	78.42
Retención en la Fuente	<u>941,24</u>
<b>PAGADO EN EL AÑO 2006</b>	<b>1.019,66</b>

**NOTA 8**

**ACREEDORES VARIOS**

*Son valores a pagar a personas naturales por compras y servicios.*

**NOTA 9**

**OTROS POR PAGAR**

*Son valores por pagar por diferentes conceptos o trabajo que realizan para la empresa*

**NOTA 10**

**CUENTAS POR PAGAR AL EXTERIOR**

*Son valores por pagar a largo plazo por créditos del exterior otorgados a la empresa los mismos que no están amparados por documentos ni generan intereses.*

**NOTA 11**

**ACCIONISTAS**

*Entregas por el Sr. Carlos J. Saavedra Avellan como socio de la empresa a fin de solventar la liquidez de la empresa.*

**NOTA 12**

**CAPITAL**

*El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2004 que esta conformado de la siguiente manera:*

<b>Accionistas</b>	<b># de acciones</b>	<b>%</b>	<b>Valor de cada acción</b>	<b>Total en dólares</b>
<i>Carlos J. Saavedra Avellan</i>	100.000	100	0.04	4.000.00
	100.000	100	0.04	4.000.00

**NOTA 13**

**ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE**

*No se registran activo ni pasivo contingente.*

**NOTA 14**

**CUENTAS DE ORDEN**

*No existen cuentas de orden.*

**NOTA 15**

**PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL**

*No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.*

**NOTA 16**

**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2.004 y la fecha de preparación de estos estados financieros el 6 de Agosto del 2008 no se produjeron eventos que en opinión de la administración de **TECAIRE S.A.** que pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros*

---

**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA**  
**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO #158**

## SEGUNDA PARTE

### MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria a los estados financieros de TECAAIRE S.A. se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986*

### BASE LEGAL

*Mediante escritura publica inscrita en el registro mercantil el 20 de Septiembre de 1.994 e inscrita con el #3647 TECAAIRE S.A. se constituye como compañía anónima con autonomía económica y administrativa; bajo la vigilancia de la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS; cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la entidad.*

### OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) *El de dictaminar los estados financieros presentados por TECAAIRE S.A.*
- B) *El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) *El poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) *El evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) *El determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

### ALCANCE DE LA AUDITORIA

*La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.004 al 31 de diciembre del 2.004 habiendo iniciado mi trabajo el 6 de Agosto del 2.008 y concluido el 22 de Agosto del 2.008.*

### PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Los estados financieros de TECAAIRE S.A. están preparados de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD***

### PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Representante Legal</i>	<i>Carlos J. Saavedra Avellan</i>
<i>Contador</i>	<i>Arturo Haz A.</i>

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

*Durante el examen de auditoria externa practicado a los estados financieros de TECAAIRE S.A. he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- A) Existe total evidencia de que, las órdenes que emite la gerencia las hace por escrito; Quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas a cada funcionario que labora en la institución.*
- B) Se utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*
- C) Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto del área financiera como la societaria; debidamente ordenada y archivada.*

## **CUENTAS DE RESULTADOS**

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de TECAAIRE S.A. corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.*

**Atentamente**



---

**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor Externo Calificado # 158**