

JAIAC S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EJERCICIO FINANCIERO DEL 2012

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

JAIAC S.A.

EJERCICIO FINANCIERO DEL 2012

CONTENIDO	PAG.
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	3
ESTADO DE RESULTADOS	4
ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7 - 12

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de JAIAC S.A.

1. He auditado los estados financieros adjuntos de JAIAC S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados integral, 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); para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) 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; planifique y realice 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 JAIAC S.A. al 31 de diciembre del 2012 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); para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Guayaquil, 22 de Marzo del 2013

Atentamente,


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

JAIAC S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Nota #1)
Al 31 de Diciembre del 2012
En US dólares

ACTIVOS

Corrientes

Caja y Bancos	27.440,00
Cuentas por Cobrar (Nota #4)	555.002,00
(-) Reserva Cuentas Incobrables	<2.359,00>
Inventarios (Nota #5)	190.318,00
Otros Deudores (Nota #6)	320.742,00
Total Activos Corrientes	<u>1.091.143,00</u>

Fijos (Nota #7)

Terrenos	87.367,00
Edificios	456.888,00
Instalaciones	118.598,00
Muebles y Enseres	59.615,00
Equipos Computación	8.558,00
Vehículos	139.179,00
	<u>870.205,00</u>
(-) Depreciación acumulada	<81.946,00>
Total Activos Fijos	<u>788.259,00</u>

Otros activos no corrientes	<u>34.336,00</u>
-----------------------------	------------------

Total Activos	<u><u>1.913.738,00</u></u>
----------------------	----------------------------

PASIVOS

Corto Plazo

Cuentas por Pagar (Nota #8)	352.496,00
Otros Acreedores (Nota #9)	309.541,00
	<u>662.037,00</u>

Largo Plazo

Préstamos accionistas (Nota #10)	<u>188.859,00</u>
Total Pasivos	<u>850.896,00</u>

PATRIMONIO

Capital Social	100.000,00
Reserva Legal (Nota #11)	46.472,00
Otras reservas	9.437,00
Resultados acumulados NIIF (Nota #12)	121.595,00
Util. Ejercicios Anteriores	658.596,00
Utilidad Presente Ejercicio	126.742,00
	<u>1.062.842,00</u>
Total Pasivos y Patrimonio	<u><u>1.913.738,00</u></u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

JAIAC S.A.
ESTADO DE RESULTADOS (Nota #1)
Hasta el 31 de Diciembre del 2012
En US dólares

Ventas			<u>3.247.865,00</u>
Costo de Ventas			
Inventarios Inicial		459.250,00	
Compras		<u>2.033.525,00</u>	
Mercadería disponible para la venta		2.492.775,00	
(-) Inventario Final		<u><190.318,00></u>	<u>2.302.457,00</u>
Utilidad Bruta			<u>945.408,00</u>
Gastos			
De Ventas		<u><230.793,00></u>	
De Administración		<u><499.452,00></u>	<u><730.245,00></u>
Utilidad antes de reparto e Impuesto Renta			215.163,00
(-) 15% Util. Trabajadores (Nota #2)			<u><32.274,00></u>
Utilidad antes Impuesto Renta			182.889,00
(-) 23% Impuesto Renta (Nota #3)			<u><42.064,00></u>
			140.825,00
(-) Reserva Legal			<u><14.083,00></u>
Utilidad del Ejercicio			<u><u>126.742,00</u></u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

JAIAC S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Año Terminado al 31 de Diciembre del 2012
En US dólares

Capital Social	
Saldo al comienzo y fin del año	<u>100.000,00</u>
Reserva Legal	
Saldo al comienzo del año	32.390,00
Incremento durante Ejercicio	<u>14.082,00</u>
	<u>46.472,00</u>
Otras Reservas	
Saldo al Comienzo y Fin del año	<u>9.437,00</u>
Resultados acumulados (NIIF)	
Saldo a fin de año	<u>121.595,00</u>
Utilidad Acumulada	
Saldo a Enero 1° del 2012	632.029,00
Ajuste a Utilidades	26.567,00
Utilidad Presente Ejercicio	<u>126.742,00</u>
	<u>785.338,00</u>
Patrimonio de los Accionistas	
Saldo a Enero 1° del 2012	773.856,00
Reserva Legal	14.082,00
Resultados acumulados (NIIF)	121.595,00
Ajuste a Utilidades	26.567,00
Utilidad Presente Ejercicio	<u>126.742,00</u>
Saldo a diciembre 31 de diciembre del 2012	<u>1.062.842,00</u>

JAIAC S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Año Terminado al 31 de Diciembre del 2012
En US dólares

ACTIVIDADES OPERATIVAS

Utilidad Neta	126.742,00
---------------	------------

OTRAS ADICIONES (ORÍGENES DE EFECTIVO)

Disminución cuentas por cobrar	6.368,00
Disminución inventarios	268.932,00
Incremento cuentas por pagar	34.140,00
Variación Patrimonio	162.244,00
	598.426,00

SUBSTRACCIONES (APLICACIONES DE EFECTIVO)

Incremento neto activos fijos	<276.399,00>
Otros activos no corrientes	<34.336,00>
Disminución préstamo accionistas	<117.371,00>
Incremento otros deudores	<72.460,00>
Disminución otros acreedores	<79.092,00>
Disminución reserva cuentas incobrables	<5.185,00>
	<584.843,00>

FLUJO NETO PROVENIENTE DE OPERACIONES

	13.583,00
--	-----------

AUMENTO NETO CUENTAS EFECTIVO

Más Efectivo al Inicio del año	13.857,00
Efectivo al final del año	27.440,00

JAIAC S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2012

Identificación de la compañía.

JAIAC S.A., es una compañía constituida en Abril 17 de 1997 en Guayaquil – Ecuador con el nombre de **JAIAC S.A.**; siendo su actividad principal entre las diversas contenidas en su objeto social; la comercialización e importación de equipos de seguridad y equipos para medición de temperatura para contenedores de exportación.

NOTA #1: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La compañía mantiene sus registros contables, de acuerdo con Las Normas de Contabilidad vigentes en el 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 2012, fueron preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad vigentes en el Ecuador.

Para el ejercicio financiero del 2012, la Compañía cumpliendo con disposiciones de la Superintendencia de Compañías ha adecuado sus registros contables para la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

INGRESOS Y EGRESOS

Los ingresos generados por la compañía se originan por las ventas de sus mercancías, los egresos se ocasionan por gastos 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.

PROPIEDADES, INSTALACIONES, MUEBLES Y ENSERES, VEHICULOS, EQUIPOS DE COMPUTACIÓN.

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.

EDIFICIOS	5%
INSTALACIONES	10%
MUEBLES Y ENSERES	10%
VEHÍCULOS	20%
EQUIPOS DE COMPUTO	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.

IMPUESTO VALOR AGREGADO (I.V.A.) Y RETENCIONES EN LA FUENTE

La compañía como Contribuyente Especial es agente de retención del I.V.A. y en la Fuente; realizando dichas retenciones y cancelando las liquidaciones correspondientes de estos tributos por el Ejercicio del 2012, dentro de los plazos estipulados por la Ley.

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 esta 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 del 2012 equivale al 23% sobre las utilidades a distribuirse acogiéndose a la Primera Disposición Transitoria del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión.

La compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución en abril de 1997; estando sus registros contables a disposición de las Autoridades Fiscales.

NOTA #4: CUENTAS POR COBRAR

Al cierre de diciembre 31 del 2012; su saldo ascendió a los 555.002.00 US dólares, correspondientes a valores pendientes de recuperación por concepto de ventas a sus clientes. Estos valores quedaron distribuidos como sigue:

CUENTAS POR COBRAR
Al 31 de Diciembre del 2012
En US dólares

1. SANTA PRISCILA	6.306,00
2.- EQUISOP S.A.	53.667,00
3.- QUIMISER S.A.	20.314,00
4.- EXPOLKLORE S.A.	6.918,00
5.- KIMTECH S.A.	4.480,00
6.- OMARSA S.A.	80.416,00
7.- BRESSON S.A.	13.888,00
8.-BAGNILASA S.A.	20.464,00
9.- REYBAN PAC	114.845,00
10.- SOLFRUIT	3.405,00
11.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>230.299,00</u>
TOTAL	<u>555.002,00</u>

La compañía mantiene una reserva para cuentas incobrables de 2.359.00 US dólares. Dicho monto equivale al 0.43% del saldo de la cartera a Dic. 31/2012, el que se considera razonable dada la experiencia de recuperación de la cartera por parte de la Compañía.

NOTA #5: INVENTARIOS

Los inventarios propiedad de la compañía por 190.318.00 US dólares, consisten principalmente en: etiquetas adhesivas y sellos de seguridad. Su estructura al cierre del ejercicio del 2012, es como sigue:

INVENTARIOS
A diciembre 31 del 2012
En US dólares

1.- Paletas de Bamboo	15.454,00
2.- Filtro tipo tubo	83.218,00
3.- Etiquetas adhesivas	6.199,00
4.- Sellos de seguridad	60.828,00
5.- Otros materiales	<u>24.619,00</u>
TOTAL	<u>190.318,00</u>

NOTA #6: OTROS DEUDORES

Registra valores pendientes de recuperación por créditos concedidos a terceros, a empleados; y, Crédito Tributario. Su monto por 320.742.00 US Dólares; quedo estructurado como sigue:

OTROS DEUDORES A Diciembre 31 del 2012 En US Dólares

Deudores	Monto
1.- Trust Control	49.050.00
2.- TALUM S.A.	91.328.00
3.- Préstamos Empleados	2.852.00
4.- Crédito Tributario	63.487.00
5.- Otros deudores	114.025.00
	<u>320.742.00</u>

NOTA #7: PROPIEDADES, MUEBLES Y ENSERES, VEHÍCULOS, EQUIPOS DE COMPUTACIÓN.

Las variaciones de los Activos fijos registrados al costo; durante el Ejercicio Financiero del 2012; se muestra a continuación:

ACTIVOS FIJOS A diciembre 31 del 2012 En US dólares

Activos	Saldo a Dic. 31/2011	Aumentos (Disminuciones)	Saldo a Dic. 31/2012
1.- Terrenos	79.424.00	7.943.00	87.367.00
2.- Edificios	414.751.00	42.137.00	456.888.00
3.- Instalaciones	--	118.598	118.598.00
4.- Muebles y Enseres	54.352.00	5.263.00	59.615.00
5.- Equipos Computación	7.107.00	1.451.00	8.558.00
6.- Vehículos	75.464.00	63.715.00	139.179.00
	<u>631.098.00</u>	<u>239.107.00</u>	<u>870.205.00</u>
(-) Depreciación Acumulada	<119.238.00>	37.292.00	<81.946.00>
Totales	<u>511.860.00</u>	<u>276.399.00</u>	<u>788.259.00</u>

NOTA #8: CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta Cuenta por 352.496.00 US Dólares, está estructurado por créditos concedidos por proveedores locales y del exterior. Estas obligaciones no generan intereses hasta su cancelación a los proveedores.

De la experiencia de la Compañía, se establece la razonabilidad de su cancelación en los plazos negociados. De cumplirse las expectativas de crecimiento de operaciones de la Compañía. Su estructura es como sigue:

CUENTAS POR PAGAR Al 31 de Diciembre del 2012 En US Dólares

Proveedores	Monto
1.- C.J.S. Ethylene Filters	34.985.00
2.- Sensistech Inc.	252.706.00
3.- Shenyang Shining Fortune C.A.	20.920.00
4.- Dickey Manufacturing Co.	10.512.00
5.- Proveedores Locales	<u>33.373.00</u>
TOTAL	<u><u>352.496.00</u></u>

NOTA #9: OTROS ACREEDORES

Su monto por 309.541,00 US Dólares, esta estructurado por Impuestos Fiscales generados durante el Ejercicio Financiero del 2012, obligaciones con el IESS, utilidad trabajadores, acreedores varios; y, beneficios sociales. Siendo su estructura como sigue:

OTROS ACREEDORES A Diciembre 31 del 2012 En US Dólares

Acreedores	Monto
1.- Impuestos por pagar	52.968.00
2.- Obligaciones I.E.S.S.	2.039.00
3.- Beneficios Sociales	9.225.00
4.- Utilidad Trabajadores	50.793.00
5.- Acreedores varios	<u>194.516.00</u>
TOTAL	<u><u>309.541.00</u></u>

NOTA #10: PRÉSTAMOS ACCIONISTAS: LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 del 2012 registra la fracción a largo plazo de los préstamos de accionistas de 188.859,00 US Dólares, los mismos que no tienen plazo de exigibilidad, ni generan intereses.

NOTA #11: RESERVA LEGAL

Según la legislación vigente, la compañía debe apropiarse 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 2012, la Compañía efectuó dicha provisión quedando su saldo estructurado como sigue:

RESERVA LEGAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 EN US DÓLARES

Saldo a dic. 31/2011	32.390,00
Incremento Ejercicio 2012	<u>14.082,00</u>
	<u>46.472,00</u>

NOTA #12: RESULTADOS ACUMULADOS (NIIF)

En esta cuenta del Patrimonio, se registró la aplicación de las NIIF por primera vez, en el presente ejercicio de la Compañía, por un monto de \$121.595.- US Dólares, distribuidos como se muestra a continuación:

RESULTADOS ACUMULADOS (NIIF) A Diciembre 31 del 2012 En US Dólares

Rubros	Monto
1.- Terrenos	7.943.00
2.- Edificios	42.137.00
3.- Vehículos	1.223.00
4.- Activos por impuestos diferidos	34.336.00
5.- Dep. acumulada edificios	23.870.00
6.- Dep. acumulada muebles y enseres	830.00
7.- Dep. acumulada equipos de computación	516.00
8.- Dep. acumulada vehículos	10.740.00
TOTAL	<u>121.595.00</u>

EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de este informe, la Compañía está desarrollando sus actividades comerciales con normalidad; sujeta como todas las Compañías que realizan actividades en el Ecuador, a las decisiones que tomen 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 hubiere sobre la posición económica-financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones futuras.