

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**JAIAC S.A.**

**EJERCICIO FINANCIERO DEL 2013**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAG.</b>
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 2013 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 JAIAAC S.A. al 31 de diciembre del 2013 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 Entidades (PYMES).

Atentamente,

Guayaquil, 16 de abril del 2014.

  
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 2013**  
**En US dólares**

**ACTIVOS**

**Corrientes**

Caja y Bancos	25.252,00
Cuentas por Cobrar (Nota #4)	625.442,00
(-) Reserva Cuentas Incobrables	<2.359,00>
Inventarios (Nota #5)	201.959,00
Otros Deudores (Nota #6)	642.707,00
<b>Total Activos Corrientes</b>	<u>1.493.010,00</u>

**Fijos (Nota #7)**

Terrenos	87.367,00
Edificios	456.888,00
Instalaciones	118.599,00
Muebles y Enseres	71.399,00
Equipos Computación	10.539,00
Vehículos	138.179,00
	<u>883.970,00</u>
(-) Depreciación acumulada	<114.379,00>
<b>Total Activos Fijos</b>	<u>769.591,00</u>

Otros activos no corrientes	<u>38.932,00</u>
-----------------------------	------------------

<b>Total Activos</b>	<u>2.299.533,00</u>
----------------------	---------------------

**PASIVOS**

**Corto Plazo**

Cuentas por Pagar (Nota #8)	429.849,00
Otros Acreedores (Nota #9)	370.247,00
	<u>800.096,00</u>

**Largo Plazo**

Préstamos accionistas (Nota #10)	198.225,00
<b>Total Pasivos</b>	<u>998.321,00</u>

**PATRIMONIO**

Capital Social	100.000,00
Reserva Legal (Nota #11)	46.472,00
Otras reservas	9.437,00
Resultados acumulados NIIF	121.565,00
Util. Ejercicios Anteriores	785.338,00
Utilidad Presente Ejercicio	236.370,00
	<u>1.301.212,00</u>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<u>2.299.533,00</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 2013**  
**En US dólares**

<b>Ventas</b>		<u>3.275.072,00</u>
<b>Costo de Ventas</b>		
Inventarios Inicial	190.318,00	
Compras	<u>2.115.714,00</u>	
Mercadería disponible para la venta	2.306.032,00	
(-) Inventario Final	<u>&lt;201.968,00&gt;</u>	<u>2.104.064,00</u>
<b>Utilidad Bruta</b>		<u>1.171.008,00</u>
<b>Gastos</b>		
De Ventas	<150.614,00>	
De Administración	<u>&lt;660.861,00&gt;</u>	<u>&lt;811.475,00&gt;</u>
<b>Utilidad antes de reparto e Impuesto Renta</b>		359.533,00
(-) 15% Util. Trabajadores (Nota #2)		<u>&lt;53.930,00&gt;</u>
Utilidad antes Impuesto Renta		305.603,00
(-) 22% Impuesto Renta (Nota #3)		<u>&lt;67.233,00&gt;</u>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<u>238.370,00</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 2013**  
**En US dólares**

<b>Capital Social</b>	
Saldo al comienzo y fin del año	<u>100.000,00</u>
<b>Reserva Legal</b>	
Saldo al comienzo y fin del año	<u>46.472,00</u>
<b>Otras Reservas</b>	
Saldo al Comienzo y Fin del año	<u>9.437,00</u>
<b>Resultados acumulados (NIIF)</b>	
Saldo al comienzo y fin del año	<u>121.595,00</u>
<b>Utilidad Acumulada</b>	
Saldo a Enero 1° del 2013	785.338,00
Utilidad Presente Ejercicio	<u>236.370,00</u>
	<u>1.021.708,00</u>
<b>Patrimonio de los Accionistas</b>	
Saldo a Enero 1° del 2013	1.062.842,00
Utilidad Presente Ejercicio	<u>238.370,00</u>
Saldo a diciembre 31 de diciembre del 2013	<u>1.301.212,00</u>

**JAIAC S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Año Terminado al 31 de Diciembre del 2013**  
**En US dólares**

<b>ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
Utilidad Neta	<u>238.370,00</u>
<b>OTRAS ADICIONES (ORIGENES DE EFECTIVO)</b>	
Incremento cuentas por pagar	77.353,00
Incremento otros deudores	60.706,00
Incremento préstamos accionistas	9.366,00
Incremento depreciaciones	<u>32.433,00</u>
	<u>418.228,00</u>
<b>SUBSTRACCIONES (APLICACIONES DE EFECTIVO)</b>	
Incremento neto activos fijos	<13.785,00>
Otros activos no corrientes	<2.596,00>
Incremento cuentas por cobrar	<70.440,00>
Incremento otros deudores	<321.985,00>
Incremento Inventarios	<u>&lt;11.650,00&gt;</u>
<b>FLUJO NETO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>	<u>&lt;420.416,00&gt;</u>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA CUENTAS EFECTIVO</b>	
Más Efectivo al inicio del año	27.440,00
Efectivo al final del año	<u>25.252,00</u>

**JAIAC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2013**

**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 2013, fueron preparados de acuerdo con 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 2013, 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 2013 equivale al 22% 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 2013; su saldo ascendió a los 625.442.00 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 2013**  
**En US dólares**

1.- COLDCHAIN CIA. TDA.	38.410,00
2.- EQUISOP S.A.	87.613,00
3.- BRUNDICORP S.A.	12.365,00
4.- TROPICAL FRUIT EXPORT S.A.	30.111,00
5.- LIBESA	56.963,00
6.- CORPORACIÓN FAVORITA C.A.	12.320,00
7.- BRESSON S.A.	17.898,00
8.- INARPI S.A.	59.080,00
9.- REYBAN PAC	30.807,00
10.- JORCORP S.A.	21.504,00
11.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>258.371,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>625.442,00</u></b>

La compañía mantiene una reserva para cuentas incobrables de 2.359,00 US dólares. Dicho monto equivale al 0,38% del saldo de la cartera a Dic. 31/2013, 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 201.968,00 US dólares, consisten principalmente en: etiquetas adhesivas y sellos de seguridad. Su estructura al cierre del ejercicio del 2013, es como sigue:

**INVENTARIOS**  
**A diciembre 31 del 2013**  
**En US dólares**

1.- Paletas de Bamboo	13.709,00
2.- Termógrafo	32.683,00
3.- Etiquetas adhesivas	5.196,00
4.- Sellos de seguridad	146.165,00
5.- Otros materiales	<u>4.215,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>201.968,00</u></b>

**NOTA #6: OTROS DEUDORES**

Registra valores pendientes de recuperación por créditos concedidos a terceros, a empleados; y, Crédito Tributario. Su monto por 642.707.00 US Dólares; quedo estructurado como sigue:

**OTROS DEUDORES**  
**A Diciembre 31 del 2013**  
**En US Dólares**

<b>Deudores</b>	<b>Monto</b>
1.- Trust Control	55.863,00
2.- TALUM S.A.	91.328,00
3.- Préstamos Empleados	2.525,00
4.- Crédito Tributario	79.330,00
5.- Otros deudores	<u>413.661,00</u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>642.707,00</b></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 2013; se muestra a continuación:

**ACTIVOS FIJOS**  
**A diciembre 31 del 2013**  
**En US dólares**

<b>Activos</b>	<b>Saldo a Dic. 31/2012</b>	<b>Aumentos (Disminuciones)</b>	<b>Saldo a Dic. 31/2013</b>
1.- Terrenos	87.367.00	--	87.367.00
2.- Edificios	456.888.00	--	456.888.00
3.- Instalaciones	118.598.00	--	118.598.00
4.- Muebles y Enseres	59.615.00	11.784.00	71.399.00
5.- Equipos Computación	8.558.00	1.981.00	10.539.00
6.- Vehículos	139.179.00	--	139.179.00
	<u>870.205.00</u>	<u>13.765.00</u>	<u>883.970.00</u>
(-) Depreciación Acumulada	<81.946.00>	<32.433.00>	<114.379.00>
<b>Totales</b>	<u><b>788.259.00</b></u>	<u><b>&lt;18.668.00&gt;</b></u>	<u><b>769.591.00</b></u>

**NOTA #8: CUENTAS POR PAGAR**

El saldo de esta Cuenta por 429.849.00 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 2013**  
**En US Dólares**

<b>Proveedores</b>	<b>Monto</b>
1.- C.J.S. Ethylene Filters	5.803.00
2.- Sensistech Inc.	408.438.00
3.- Dickey Manufacturing Co.	10.945.00
4.- Proveedores Locales	<u>4.663.00</u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>429.849.00</b></u>

**NOTA #9: OTROS ACREEDORES**

Su monto por 370.247,00 US Dólares, esta estructurado por Impuestos Fiscales generados durante el Ejercicio Financiero del 2013, obligaciones con el IESS, utilidad trabajadores, acreedores varios; y, beneficios sociales. Siendo su estructura como sigue:

**OTROS ACREEDORES**  
**A Diciembre 31 del 2013**  
**En US Dólares**

<b>Acreedores</b>	<b>Monto</b>
1.- Impuestos por pagar	83.678.00
2.- Obligaciones I.E.S.S.	2.437.00
3.- Beneficios Sociales	12.141.00
4.- Utilidad Trabajadores	53.930.00
5.- Acreedores varios	<u>218.061.00</u>
<b>TOTAL</b>	<u><b>370.247.00</b></u>

**NOTA #10: PRÉSTAMOS ACCIONISTAS: LARGO PLAZO**

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 del 2013 registra la fracción a largo plazo de los préstamos de accionistas de 198.225,00 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 2013, la Compañía no efectuó dicha provisión quedando su saldo estructurado como sigue:

#### RESERVA LEGAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 EN US DÓLARES

	<b>MONTO</b>
Saldo al inicio y fin de año	<u>46.472,00</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.