

Quito, 20 de marzo de 2014

A LOS SEÑORES SOCIOS DE LA EMPRESA QUALITYMANAGEMENT DEL ECUADOR S.A.

En cumplimiento de mis funciones y luego de revisados los registros contables y documentos que respaldan los saldos de los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre de 2013 y los correspondientes estados de resultados y sus respectivas cuentas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la empresa es responsable de la elaboración y emisión razonable de los Estados Financieros de acuerdo con principios de contabilidad aplicados localmente en Ecuador Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) basados en el costo histórico hasta el año terminado al 31 de diciembre de 2011, sin embargo esta considerado como periodo de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), hasta el año terminado al 31 de diciembre de 2011 y aplicación de Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los presentes estados financieros, al 31 de diciembre de 2013, se han aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la elaboración y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del comisario

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basándose en mi revisión. La revisión fue practicada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, asimismo planifiquemos y realicemos una revisión adecuada para obtener la certeza razonable acerca de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

La revisión comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de control sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron del juicio del comisario que incluye la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

Balance General – Activos

Del análisis financiero de los Activos corrientes se determina que existe un aumento de USD 5.280,06 (cinco mil doscientos ochenta, 06/100 dólares americanos) con respecto al Año 2012 que corresponde al 42, % aprox. de incremento para determinar la composición de cada uno de los rubros y sus variaciones se elabora un cuadro comparativo:

Cuentas	Año			Diferencia
	2013	2012	2011	
Efectivo y equivalente de Bancos	7.324,39	5.337,24	10.241,02	1.987,15
Cuentas por cobrar Clientes	20.087,98	17.247,54	13.081,94	2.840,44
Crédito tributario Impuesto Renta	3.537,37	1.830,91	1.636,28	1.706,46
Otras cuentas por cobrar		1.254,01	20.794,60	-1.254,01
(-) Provisión cuentas incobrables	13.081,94	13.081,94		0,00
Total Activo corriente	17.867,81	12.587,75	45.753,84	5.280,06

En cuentas por cobrar clientes consta el monto de USD 13.081,94 (trece mil ochenta y uno, 94/100 dólares americanos) corresponde a la Provisión de la facturación de Corfopym del año 2010, que tiene dificultades de recuperación por falta de la autorización del Consejo Nacional de Capacitación y Formación Empresarial para su pago.

Propiedad y equipo

En el grupo de activos fijos se registro contablemente la depreciación por un monto de USD 5.000,00 que corresponde la depreciación del vehículo a cinco años.

Cuentas	Año			Diferencia
	2013	2012	2011	
Equipo de computación	1.088,33	1.088,33	1.088,33	0,00
Vehículo	25.000,00	25.000,00	10.000,00	0,00
(-) Depreciación acumulada	6.088,33	1.088,33	10.544,27	5.000,00
Total Activo Fijo	20.000,01	25.000,00	544,06	5.000,00

Pasivo corriente

En el pasivo la cuenta Administración tributaria corresponde al impuesto valor agregado cobrado en la facturación de diciembre y retención en la fuente de compras de diciembre pagados en enero de 2014.

Cuentas	Año			Diferencia
	2013	2012	2011	
Administración tributaria	953,71	716,38	940,40	237,33
Aportes IESS y Beneficios Orden Social	2.021,50			2.021,50
Provisiones	5.467,34	5.042,28	6.012,14	425,06
Participación trabajadores 15 %	878,37	1.132,71	775,66	-254,34
Impuesto a la renta 25%	2.769,84	1.573,36	1.210,09	1.196,48
Total Pasivo Corriente	12.090,76	8.464,73	8.938,29	3.626,03

El rubro Provisiones esta compuesto por USD 3.360,00 (tres mil trescientos sesenta, 00/100 dólares americanos) proveedor de diciembre, Contribución Superintendencia de compañías por USD 240,00 (doscientos cuarenta, 00/100 dólares americanos) e Impuesto 1,5% sobre activos y patente por USD 1.867,34.

Patrimonio

En la cuenta Patrimonio los eventos más importantes que deben ser puntualizados para conocimiento y aprobación de los socios accionistas se detalla a continuación,

Resultados acumulados por primera vez es el efecto de la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera, como resultado de la Provisión de cuentas por cobrar de Corfopym por facturación del año 2010.

Cuentas	Año			Diferencia
	2012	2011	2010	
Capital social	800,00	800,00	800,00	0,00
Reserva Legal	3.648,13	3.329,60	1.925,89	318,53
Utilidades acumuladas	32.911,50	30.044,75	17.411,34	2.866,75
Resultados acumulados por primera vez	-13.081,94			-13.081,94
Utilidad del ejercicio	4.845,34	3.185,29	14.037,12	1.660,05
Total patrimonio	29.123,04	37.359,64	34.174,35	-8.236,60

Estado de Resultados

Durante el año 2013 los ingresos por consultoría aumenta en USD 16.167,14 (diez y seis mil ciento sesenta y siete, 14/100 dólares americanos) que corresponde un incremento de 23 % aprox. en relación al año inmediato anterior.

Detalle	Año 2013		Año 2012		Año 2011	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Ingresos operacionales	86.954,92		76.247,19		81.665,00	
Consultorias	86.954,92	100,00%	70.787,78	100,00%	81.665,00	100,00%
Otros ingresos			5.459,41			
Gastos de administración	71.937,92	82,73%	62.293,14	81,70%	71.723,07	87,83%
Otros gastos	11.661,19	13,41%	6.402,64	8,40%	4.770,90	5,84%
Utilidad	3.355,81	3,86%	7.551,41	9,90%	5.171,04	6,33%
Participación trabajadores 15%	878,37	15%	1.132,71	15%	775,66	15%
Impuesto a la renta	2.769,84	22%	1.573,36	23%	1.210,09	24%
utilidad (-) pérdida neta	-292,40	0%	4.845,34	6%	3.185,29	4%

Similar comportamiento tienen los gastos administrativos en un monto de USD 9.644,74 (nueve mil seiscientos cuarenta y cuatro, 74/100 dólares americanos), la utilidad tiene una disminución de US\$ 4.195,60 (cuatro mil ciento noventa y cinco, 60/100 dólares americanos) que significa una disminución del 56% menos en razón al año 2012.

Para determinar la participación de trabajadores e Impuesto a la renta se detalla la Conciliación Tributaria:

Detalle	Parcial	Total
Ingresos		86.954,92
Total Gastos	83.599,11	
Utilidad		3.355,81
Gastos no deducible - Comisiones	9.874,62	
Gastos no deducible - Depreciación	5.000,00	2.500,00
Total Gastos no deducibles	14.874,62	
Base para calcular Participación trabajadores		5.855,81
Participación 15% trabajadores		878,37
Utilidad - Participación 15% trabajadores		4.977,44
Gastos no deducible - Comisiones		9.874,62
Gastos no deducible - Depreciación		2.500,00
Total Gastos no deducibles		12.352,06
Impuesto a la renta		2.717,45

Este Informe ha sido elaborado en base a la colaboración de la Gerencia y por medio de ella remito los deseos de progreso para la empresa y sus socios accionistas.

Atentamente,



Ing. Fernando Villacis Z.
Comisario