

PERSOL S. A.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

Econ. Ramiro Solano Núñez



**ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

INDICE

• Informe del Auditor Independiente	3
• Balance General	4
• Estado de Pérdidas y Ganancias	5
• Estado de Evolución del Patrimonio	6
• Estado de Flujo de Efectivo	7
• Notas a los Estados Financieros	8 - 12

Abreviaturas Usadas:

US \$ Dólares Estadounidenses

Abreviaturas Usadas:

US \$ Dólares Estadounidenses

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE

PERSOL S. A.

Se examinó el Balance General de **PERSOL S. A.** al 31 de Diciembre de 2005, el Estado de Resultado, el Estado de Patrimonio de los Accionistas y el Estado de Flujos de Efectivo, que le son relativos por el año que terminó en esa fecha. Estos Estados son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basándome en mi Auditoria.

El examen se efectuó de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren de la ejecución de una Auditoria que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los Estados Financieros se encuentran libres de errores importantes. La Auditoria incluye aquellas pruebas de los Registros de Contabilidad y otros procedimientos que respaldan las transacciones registradas y su Relación con los Estados Financieros, también incluye la determinación del uso de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las normas de contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías, de las estimaciones importantes realizadas por la compañía; así como la evaluación en conjunto de la presentación de los Estados Financieros. La Auditoria efectuada establece bases razonables.

En mi opinión los Estados financieros antes mencionados presentan razonablemente la Situación Financiera de PERSOL S. A., al 31 de Diciembre de 2005, el resultado de sus operaciones y los cambios en sus Flujos de Efectivo de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

No. de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: SC-RNAE 530

Econ. Ramiro ~~Solano~~ Núñez
No. Licencia Profesional: 2029

PERSOL S. A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

ACTIVO		<u>2005</u>	<u>2004</u>	<u>VARIACION</u>
ACTIVO CORRIENTE				
Caja-Bancos		200,00	7.895,15	-7.695,15
Cuentas por Cobrar	(Nota 3)	39.661,81	47.731,67	-8.069,86
Impuestos Retenidos	(Nota 4)	8.455,71	3.022,18	5.433,53
Total Activo Corriente		48.317,52	58.649,00	-10.331,48
ACTIVO FIJO				
Propiedad, Planta y Equipo	(Nota 5)	1.303.151,60	1.262.456,00	40.695,60
(-)Depreciación Acumulada de Activo Fijo		-109.017,81	-85.894,59	-23.123,22
Total Activo Fijo		1.194.133,79	1.176.561,41	17.572,38
ACTIVO DIFERIDO				
Gastos de Organización y Constitución		13.226,36	13.226,36	-
(-) Amortización Acumulada		-12.344,64	-9.699,36	-2.645,28
Total Activo Diferido		881,72	3.527,00	-2.645,28
TOTAL DE ACTIVO		<u>1.243.333,03</u>	<u>1.238.737,41</u>	<u>4.595,62</u>
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar	(Nota 6)	213,14	855,01	-641,87
Obligaciones tributarias por pagar		1,75	317,12	-315,37
Otros pasivos corrientes	(Nota 7)	14.742,33	7.542,33	7.200,00
Total Pasivo corriente		14.957,22	8.714,46	6.242,76
TOTAL DE PASIVO		<u>14.957,22</u>	<u>8.714,46</u>	<u>6.242,76</u>
PATRIMONIO				
Capital social		1.247.656,00	1.239.656,00	8.000,00
Aporte para futuras capitalizaciones		-	7.200,00	-7.200,00
(-) Perdidas años anteriores		-17.479,99	-15.187,66	-2.292,33
(-) Pérdida del ejercicio		-1.800,20	-1.645,39	-154,81
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>1.228.375,81</u>	<u>1.230.022,95</u>	<u>-1.647,14</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.243.333,03</u>	<u>1.238.737,41</u>	<u>4.595,62</u>

Ver notas explicativas a los Estados Financieros

PERSOL S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

	<u>2005</u>
VENTAS NETAS 12%	<u>50.040,00</u>
TOTAL INGRESOS	50.040,00
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS (Nota 8)	<u>51.840,20</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS	51.840,20
PERDIDA OPERACIONAL DEL EJERCICIO	<u><u>-1.800,20</u></u>

CUADRO # 5

PERSOL S. A.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>Capital Social (1)</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Aportes Accionistas</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Perdida Ejercicio</u>	<u>Totales</u>
Saldo al 31 de Diciembre 2004	1.239.656,00	-	7.200,00	(15.187,66)	(1.645,39)	1.230.022,95
Aumento del Capital Social (Fusión)	800,00	-	-	-	-	800,00
Transferencia de futuras Capitalizaciones	7.200,00	-	(7.200,00)	-	-	0,00
Transferencia de Perdidas Acumuladas	-	-	-	(1.645,39)	1.645,39	0,00
Ajuste pérdidas acumuladas (Fusión)	-	-	-	(646,94)	-	(646,94)
Perdida del Ejercicio 2005	-	-	-	-	(1.800,20)	(1.800,20)
Saldo al 31 de Diciembre 2005	<u>1.247.656,00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(17.479,99)</u>	<u>(1.800,20)</u>	<u>1.228.375,81</u>

CUADRO # 6

PERSOL S. A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

Efectivo proveniente de actividades de operación	
Perdida Neta antes de Impuestos	-154,81
Ajustes para conciliar la Utilidad Neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:	
Depreciación	23.123,22
Amortización	2.645,28
Cambios en Activos y Pasivos de Operación	
Disminución en Cuentas por Cobrar	8.069,86
Aumento en Impuestos Retenidos	-5.433,53
Disminución en Cuentas por Pagar	-641,87
Disminución de Obligaciones Tributarias por pagar	-315,37
Aumento de otros pasivos corrientes	7.200,00
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	34.492,78
Efectivo utilizado por actividades de inversión:	
Aumento de activos fijos	-40.695,60
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	-40.695,60
Efectivo provisto por actividades de financiamiento:	
Disminución de Patrimonio	-1.492,33
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	-1.492,33
Disminución de efectivo y equivalentes de efectivo	-7.695,15
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	7.895,15
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	200,00

PERSOL S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

1. OPERACIONES

La Compañía fue constituida el 20 de abril del 2000, mediante escritura pública debidamente aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución # 00-G- IJ-0002263 el 10 de Mayo del 2000. Su principal objetivo es la actividad de comercialización, importación, exportación, fabricación o industrialización, compra, venta, elaboración, transformación, empaque, consignación, representación, distribución de materiales de construcción, artículos de ferretería, grifería, artesanía, cerámica, electrodomésticos, así como también se dedicará a la agroindustria, agropecuaria, ganadera y avícola en todas sus fases esto es, captura, procesamiento y comercialización. PERSOL S. A., inició sus actividades operacionales en mayo del 2000 fecha en las que se comienzan a registrar las transacciones.

La compañía se dedica al arrendamiento y explotación de la mayor parte de los inmuebles de su propiedad, con la finalidad de generar ingresos y cubrir parte de sus costos y gastos operativos, ocasionados por el mantenimiento de los mismos.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados con bases en las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador y están basados en el costo histórico.

La preparación de Estados Financieros de acuerdo con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

b) Propiedades y Equipos

Se muestra al costo histórico menos la depreciación acumulada. El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento reparaciones de los bienes arrendados son analizados y asumidos por los arrendatarios. Los gastos de reparación y mantenimiento menores de los bienes no arrendados se cargan a los resultados del año.

c) Activos Diferidos y otros Activos

Corresponde a Gastos preoperacionales los mismos que están siendo amortizados en 5 años al 20%.

d) Provisión para impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (25%) aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar.

Durante el año 2005 la Compañía no ha constituido provisión alguna por este concepto, debido a que presenta pérdida.

e) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 de Diciembre del 2005, la Compañía no ha constituido provisión alguna por presentar pérdidas y no tener empleados bajo relación de dependencia.

Expresado en dólares USD

3. CUENTAS POR COBRAR.

	2005
Clientes	39.661,81
TOTAL	39.661,81

4. IMPUESTOS RETENIDOS

Crédito Tributario a Favor de las Empresa (I. Renta):

Retención en la Fuente (Años anteriores)	3.022,18
Retenciones en la Fuente (Año 2005)	2.502,00
TOTAL	5.524,18
(+) Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	2.931,53
TOTAL IMPUESTOS RETENIDOS	8.455,71

NOTA: En el mes de Mayo existió un saldo de crédito tributario para el siguiente mes de \$ **48,74** el cual no fue considerado en el mes de Junio, sino que fue tomado en cuenta en le mes de Septiembre.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	141.754,00
Edificios	1.135.015,38
Equipos Eléctricos	26.382,22
TOTAL	1.303.151,60
(-) Depreciación Acumulada	109.017,81
TOTAL ACTIVO FIJO	1.194.133,79

6. CUENTAS POR PAGAR

Proveedores Locales	213,14
TOTAL	213,14

7. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Otras Cuentas por Pagar	14.742,33
TOTAL	14.742,33

8. GASTOS OPERACIONALES

GASTOS ADMINISTRATIVOS :

Asesorías	900,00
Movilización	194,78
Publicidad	48,00
Cuotas y Suscripciones	5.624,00
Notarios y Registradores Propiedad	4.049,20
TOTAL	10.815,98

GASTOS GENERALES :

Guardianía	3.425,75
Impuestos y Contribuciones	11.041,19
Depreciación Edificios	23.123,22
Suministros	145,82
Servicios Generales	273,30
Amortizaciones	2.645,28
Intereses, Impuestos y Multas	357,16
Gastos Bancarios	12,50
TOTAL	41.024,22

TOTAL GASTOS OPERACIONALES	51.840,20
-----------------------------------	------------------

9. COMENTARIOS SOBRE EL USO LEGAL DE SOFTWARE

El Sistema de Contabilidad que utiliza la Compañía **PERSOL S. A.**, fue desarrollado por la propia Empresa, dando cumplimiento de esta manera a la Resolución N° **04.Q.IJ.001** publicada en el Registro Oficial N° **289** del 10 Marzo del 2004.

10. TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

La Compañía Persol S. A., con la respectiva aprobación de la Superintendencia de Compañías Expediente No. 100816-2000, bajo escritura pública de Disolución sin Liquidación de la Compañía Plamae S. A.; Fusión de esta Compañía que será absorbida por la Compañía Persol S. A., con un aumento de Capital suscrito y autorizado; y reforma del estatuto social de la Compañía Persol S. A.

11. ACONTECIMIENTOS RELEVANTES HASTA LA FECHA DE EMISION DEL INFORME

No han ocurrido acontecimientos relevantes hasta la fecha de emisión del informe

12. COMENTARIOS SOBRE RECOMENDACIONES AÑOS ANTERIORES

La compañía tiene un buen control interno.