

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Estados Financieros

**Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2010**

Dictamen del Auditor Independiente

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



# Ing. Com. Johnny Martínez R. - Auditor Independiente

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de:  
ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.

He auditado el balance general que se adjunta de ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A., al 31 de Diciembre del 2010 y los correspondientes estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

### Responsabilidad de la administración por los estados financieros:

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad del auditor:

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Efectué la auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos así como que planifique y realice la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

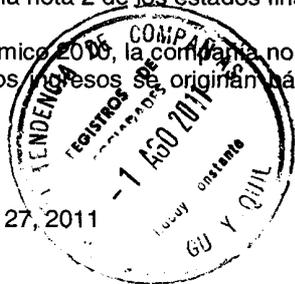
Una auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas selectivas, para obtener evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones incluidas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría incluye también la evaluación de las normas ecuatorianas de contabilidad, lo apropiado de las políticas contables utilizadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para mi opinión de auditoría.

### Opinión:

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A., al 31 de Diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, descritos en la nota 2 de los estados financieros

Durante el ejercicio económico 2010, la compañía no ha operado con su principal actividad que es el revelado fotográfico. Los ingresos se originan básicamente por el arriendo de maquinarias y equipos.

Guayaquil – Ecuador Julio 27, 2011  
RNAE No. 013



*Johnny Martínez Ramírez*  
Johnny Martínez Ramírez  
RNC No. 8202

Urbanización Estancias del Río Sur F 18 Solar 1  
Telefax: 2294144 – 2690243  
Casilla No. 09 – 01 – 6157  
E-mail: johnnym@gve.satnet.net  
RUC: 0900244120001  
Guayaquil – Ecuador

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

**Balance General**

Al 31 de Diciembre del 2010

(Expresado en U.S. dólares)

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE:**

Efectivo en bancos (notas 2 y 4)	4,660.20
Cuentas por cobrar (nota 5)	1,654,467.77
Compañías relacionadas (nota 6)	2,331.18
	<hr/>
<b>TOTAL</b>	<b>1,661,459.15</b>
Inventarios (notas 2 y 7)	454,613.43
Pagos y gastos anticipados (nota 8)	80,188.54
	<hr/>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2,196,261.12</b>
PROPIEDADES, NETO (notas 2 y 9)	1,321,284.92
	<hr/>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u><u>3,517,546.04</u></u></b>

Ver nota a los estados financieros

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

**Balance General**

Al 31 de Diciembre del 2010

(Expresado en U.S. dólares)

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE:**

Otras cuentas por pagar	4,665.38
Compañías relacionadas (nota 6)	3,011,164.80
Impuestos por pagar (nota 10)	53,295.27
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,069,125.45</b>

**PATRIMONIO**

Capital social (nota 11)	16,000.00
Reserva legal	8,000.00
Reserva facultativa	33,612.75
Reserva de capital	939,623.44
Resultados acumulados	-501,785.89
Pérdida del ejercicio	47,029.71
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>448,420.59</b>
Pasivo contingente (nota 12)	-
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,517,546.04</b>

Ver nota a los estados financieros

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Estado de Resultados

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2010

(Expresado en U.S. dólares)

Ventas netas (nota 13)	450,630.00
Costo y Gastos	<u>497,658.71</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO	<u>47,029.71</u>

Ver nota a los estados financieros

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2010

(Expresado en U.S. dólares)

CAPITAL SOCIAL

Saldo inicial	16,000.00
Saldo final	<u>16,000.00</u>

RESERVA LEGAL

Saldo inicial	8,000.00
Saldo final	<u>8,000.00</u>

RESERVA FACULTATIVA

Saldo inicial	33,612.75
Saldo final	<u>33,612.75</u>

RESERVA DE CAPITAL

Saldo inicial	939,623.44
Saldo final	<u>939,623.44</u>

RESULTADOS ACUMULADOS

Saldo inicial	-96,772.35
Transferencia de pérdida del ejercicio	-405,013.54
Saldo final	<u>-501,785.89</u>

PERDIDA DEL EJERCICIO

Saldo inicial	-405,013.54
Transferencia a resultados acumulados	405,013.54
Pérdida del ejercicio	47,029.71
Saldo final	<u>-47,029.71</u>

TOTAL	<u><u>448,420.59</u></u>
-------	--------------------------

Ver nota a los estados financieros

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Estado de Flujos de Efectivo

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2010

(Expresado en U.S. dólares)

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:**

<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	47,029.71
<b>AJUSTES POR:</b>	
Depreciación de activos fijos	453,287.79
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>406,258.08</b>
Disminución en cuentas por cobrar	219,431.82
Disminución en compañías relacionadas por cobrar	76,160.50
Disminución en inventarios	5,973.65
Aumento en pagos y gastos anticipados	-2,829.29
Disminución en otros activos	6,705.10
Disminución en cuentas por pagar	-300,910.22
Disminución en compañías relacionadas por pagar	-415,210.58
Disminución en impuestos por pagar	-1,163.28
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b>-5,584.22</b>
<b>DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>	<b>-5,584.22</b>
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	10,244.42
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del período (nota 4)</b>	<b>4,660.20</b>

Ver nota a los estados financieros

## **ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

### Notas a los estados financieros

#### **1. OPERACIONES**

La compañía está constituida simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador, el 23 de Febrero de 1966. Tiene por objeto social principal el procesamiento y comercialización de revelado fotográfico, copias y ampliaciones de fotografías, cámaras fotográficas y accesorios. Además podrá, en consecuencia, celebrar también otros actos incluso relativos a inmuebles con cualquier persona natural o jurídica, de derecho público o privado.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **a. Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están basados en el costo histórico.

Todas las cifras presentadas en las notas a los estados financieros están expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La preparación de los estados financieros están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) involucra la preparación de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados 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 a este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

##### **b. Caja y Equivalentes de Efectivo**

Incluye dinero efectivo y depósitos en bancos disponibles.

##### **c. Inventarios**

Los inventarios están valorizados al costo promedio de adquisición que no excede a los valores de mercado. (nota 7)

## ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.

### Notas a los estados financieros, continuación

#### d. Propiedades, neto

Al costo de adquisición. El costo de las propiedades es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 20 años para edificios y mejoras de edificios, 10 años para instalaciones, muebles y enseres, equipos de oficina, maquinarias y equipos, equipos de aire acondicionado y otros activos fijos, 3 años para equipos de computación y 5 años para vehículos. (nota 9)

#### e. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador, establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

#### f. Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

#### g. Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

### 3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2010, fue de 3.33%.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2007	2.32
2008	8.83
2009	3.71
2010	3.33

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Notas a los estados financieros, continuación

**4. EFFECTIVO EN BANCOS**

Al 31 de Diciembre de 2010, el saldo es el siguiente:

Bancos	U.S. \$	<u>4,660.20</u>
--------	---------	-----------------

**5. CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2010, por clasificación principal es como sigue:

Cientes	U.S. \$	54,575.96
Empleados		44,105.18
Depósitos en garantías		58,320.65
Otras cuentas por cobrar		<u>1,573,377.20</u>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>1,730,378.99</b>
Menos:		
Provisión para cuentas incobrables		<u>75,911.22</u>
<b>TOTAL</b>	<b>U.S. \$</b>	<b><u>1,654,467.77</u></b>

Las cuentas por cobrar - clientes están respaldadas por las garantías que la compañía toma en sus ventas a crédito, todas se cobran en la fecha de vencimiento.

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Notas a los estados financieros, continuación

**6. COMPAÑIAS RELACIONADAS**

Un resumen de compañías relacionadas al 31 de Diciembre del 2010, es el siguiente:

ACTIVO

Empacadora Grupo Granmar S. A. Empagran	U.S. \$	2,048.45
Festati S. A.		173.08
Camaronera Grupo Granmar S. A. Granma		109.65
		<hr/>
TOTAL	U.S. \$	<u>2,331.18</u>

PASIVO

Compañía General de Comercio y Mandato S. A.	U.S. \$	<u>3,011,164.80</u>
--	---------	---------------------

Las transacciones con compañías relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Notas a los estados financieros, continuación

**7. INVENTARIOS**

Un resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2010, es el siguiente:

Mercaderías en general	U.S. \$	384,640.58
Materia prima		48,199.50
Mercadería en tránsito		21,773.35
TOTAL	U.S. \$	<u>454,613.43</u>

**8. PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS**

Un resumen de los pagos y gastos anticipados al 31 de Diciembre del 2010, es el siguiente:

Anticipo impuesto a la renta, 2008	U.S. \$	38,296.15
Retenciones en la fuente, 2009		32,838.67
Retenciones en la fuente, 2010		8,947.88
Varios pagos anticipados		105.84
TOTAL	U.S. \$	<u>80,188.54</u>

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Notas a los estados financieros, continuación

**9. PROPIEDADES, NETO**

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2010, fueron como sigue:

<u>CUENTAS</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2009</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>AJUSTE</u> <u>Y BAJAS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2010</u>
<u>COSTO</u>					
Terrenos	U.S. \$	42,772.97	-	-	42,772.97
Edificios		236,694.32	-	-	236,694.32
Instalaciones		60,762.06	-	-	60,762.06
Muebles y enseres		197,131.07	-	1,008.47	198,139.54
Equipos de oficina		65,693.09	-	-	65,693.09
Equipos de computación		1,630,975.92	-	-	1,630,975.92
Vehículos		53,169.42	-	-	53,169.42
Maquinarias y equipos		3,684,697.13	-	-	3,684,697.13
Equipos de aire acondicionado		55,368.59	-	-	55,368.59
Mejoras de edificio		58,215.69	-	-	58,215.69
Otros activos fijos		126,997.91	-	-	126,997.91
<hr/>					
Total de Costo		6,212,478.17	-	1,008.47	6,213,486.64
 Menos:					
Depreciación acumulada		4,502,171.24	453,287.79	-63,257.31	4,892,201.72
<hr/>					
Propiedades, neto	U.S. \$	<u>1,710,306.93</u>	<u>-453,287.79</u>	<u>64,265.78</u>	<u>1,321,284.92</u>

Edificios y mejoras de edificio se deprecian al 5%, instalaciones, muebles y enseres, equipos de oficina, maquinarias y equipos, equipos de aire acondicionado y otros activos fijos al 10%, equipos de computación al 33% y vehículos al 20% anual, bajo el método de línea recta.

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Notas a los estados financieros, continuación

**10. IMPUESTOS POR PAGAR**

El movimiento de los impuestos por pagar por el año terminado al 31 de Diciembre del 2010, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2009</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2010</u>
Retención en la fuente	U.S. \$	143.74	933.62	789.88	-
Retención en la fuente del IVA		-	105.84	105.84	-
Impuesto al valor agregado		54,314.81	55,095.14	54,075.60	53,295.27
<b>TOTAL</b>	<b>U.S. \$</b>	<b>54,458.55</b>	<b>56,134.60</b>	<b>54,971.32</b>	<b>53,295.27</b>

**11. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A., al 31 de Diciembre del 2010, está conformado de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No.</u> <u>ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR CADA</u> <u>ACCION U.S. \$</u>	<u>VALOR</u> <u>U.S. \$</u>
Compañía General de Comercio y Mandato S. A.	399.999	99.99	0.04	15,999.96
Seknova S. A.	1	0.01	0.04	0.04
<b>TOTAL</b>	<b>400.000</b>			<b>16,000.00</b>

Las compañías Compañía General de Comercio y Mandato S. A. y Seknova S. A., son de nacionalidad de Ecuatoriana.

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Notas a los estados financieros, continuación

**12. PASIVO CONTINGENTE**

Pérdida tributaria	U.S.\$	<u>47,029.71</u>
--------------------	--------	------------------

Los estados financieros de ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A., han sido fiscalizados por las autoridades de impuesto, hasta el ejercicio del año 2006. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

**13. INGRESOS**

Un resumen de los al 31 de Diciembre del 2010, es el siguiente:

Ingresos por arriendos	U.S.\$	444,127.25
Ingresos por ventas de mercaderías		<u>6,502.75</u>
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b><u>450,630.00</u></b>

Durante el ejercicio económico 2010, la compañía no ha operado con su principal actividad que es el revelado fotográfico. Los ingresos se originan básicamente por el arriendo de maquinarias y equipos.

**ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A.**

Notas a los estados financieros

**14. EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 31 de Diciembre del 2010 y la fecha del informe de los auditores independientes, 27 de Julio del 2011, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**15. PARTICIPACION DE TRABAJADORES**

ECUACOLOR LABORATORIO FOTOGRAFICO S. A., al 31 de Diciembre del 2010 no cuenta con trabajadores en relación de dependencia, no tienen personal tercerizado.

**16. PROPIEDAD INTELECTUAL**

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridas legalmente, cuentan con la respectiva licencia de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con que trabajamos son de propiedad exclusiva de nuestra entidad.

**17. INFORME TRIBUTARIO**

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a éste informe.