

# COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A.

AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE 2009

108898



## CONTENIDO

Informe del Auditor Independiente	1	pág.
Balance General	2-3	
Estado de Resultados	4	
Estado de Patrimonio de los Accionistas	5	
Estado de Flujos de Caja	6-7	
Notas a los Estados Financieros	8-12	

---

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Miembros del Directorio y Accionistas de  
COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A.

Quito DM, 29 de agosto del 2010



1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A., que comprende el balance general al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de caja por el año terminado en esa fecha, con un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros del periodo 2008 no fueron auditados por nosotros, estos se presentan sólo para efectos comparativos.
2. La gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con lo que establecen las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) de aplicación obligatoria, para el registro contable, preparación y presentación de estados financieros a la Superintendencia de Compañías. Esa responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros, que no estén afectados por distorsiones significativas sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables razonables, de acuerdo con las circunstancias.
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador, las cuales requieren que la auditoría sea planificada y realizada para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter importante. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros, a base de pruebas selectivas. Incluye también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados que sean apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración sean razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada como para expresar nuestra opinión de auditoría.
4. En nuestra opinión; los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A., al 31 de diciembre del 2009 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de contabilidad y las disposiciones impartidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
5. Debido a que fuimos contratados en el mes de agosto de este año no participamos en la toma física de los inventarios y activos fijos. El importe de los inventarios finales registrados al 31 de diciembre del 2009 asciende a 303.327,00 USD. y los activos fijos a 587.315,00 USD.

Atentamente,

  
CPA. LCDO. SEGUNDO ALBA  
AUDITOR EXTERNO  
REGISTRO No. 17.028

Registro Nacional de  
Auditores externos RNAE No. 382

# COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A.

## BALANCE GENERAL (Expresado en U.S. dólares)



ACTIVOS	NOTAS	31 de diciembre	
		2009	2008
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Caja y bancos	3	180.667	226.708
Cuentas por cobrar	4	56.447	53.736
Inventario de materiales	5	303.327	226.283
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>540.441</b>	<b>506.727</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>			
Terrenos		215.264	215.264
Edificios		313.488	313.488
Muebles y enseres		57.702	52.764
Equipos de Computación		861	861
<b>TOTAL DE LOS ACTIVOS FIJOS (NETO)</b>	6	<b>587.315</b>	<b>582.377</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Gastos de organización y constitución		2.076	2.076
Otros activos diferidos		424.794	214.305
Amortización Acumulada		(73.770)	(21.873)
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>353.100</b>	<b>194.508</b>
<b>TOTAL DE LOS ACTIVOS</b>		<b>1.480.856</b>	<b>1.283.612</b>

VER, NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Continúa...

Quito DM. 29 de agosto del 2010

01 SEP 2010

Doctor  
**PEDRO SOLINES CHACON**  
**SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIAS**  
Ciudad.-

De mis consideraciones.

Adjunto al presente se servirá encontrar el Informe de Auditoría Externa por el año terminado el 31 de diciembre del 2009 en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes para la presentación de informes. Este informe es presentado tardíamente en razón de que la contratación se suscribe en agosto del 2010.

COMPANÍA

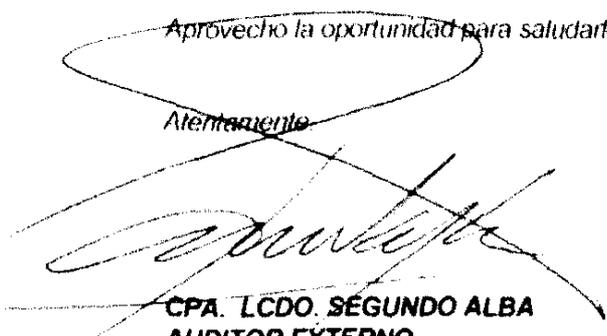
RUC

**COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A.**

**0992256974001**

Aprovecho la oportunidad para saludarte

Atentamente



**CPA. LCDO. SEGUNDO ALBA**  
**AUDITOR EXTERNO**

**Registro Nacional de**  
**Audidores Externos No. 382**

## COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A.

### BALANCE GENERAL (Expresado en U.S. dólares)

		31 de diciembre	
PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	2009	2008
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar proveedores		-	1
Otras cuentas por pagar		3.725	110.941
Impuestos por pagar	7	508	3.534
Obligaciones IESS		178	79
<b>TOTAL DE LOS PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>4.411</b>	<b>114.555</b>
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>			
Préstamos de accionistas	8	1.564.611	1.211.533
<b>TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO</b>		<b>1.564.611</b>	<b>1.211.533</b>
<b>TOTAL DE LOS PASIVOS</b>		<b>1.569.022</b>	<b>1.326.088</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	9	1.000	1.000
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		(43.476)	(379)
Resultados del ejercicio (NETO)	10	(45.690)	(43.097)
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>(88.166)</b>	<b>(42.476)</b>
<b>TOTAL DE LOS PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>1.480.856</b>	<b>1.283.612</b>

VER, NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS





## COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A.

### ESTADO DE RESULTADOS

(Expresado en U.S. dólares)

		31 de diciembre	
	NOTAS	2009	2008
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos operacionales	11	104.725	162.823
Otros ingresos		-	14
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>104.725</b>	<b>162.837</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
Inventario inicial de materiales		226.283	191.889
Compras de materiales		77.044	34.393
Inventario final de materiales		(303.327)	(226.283)
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
Gastos operativos	12	134.602	197.139
Gastos no operacionales	13	15.813	8.795
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>(150.415)</b>	<b>(205.934)</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>(45.690)</b>	<b>(43.097)</b>

## COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A.

### ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

(Expresado en U.S. dólares)

		31 de diciembre	
	NOTAS	2009	2008
<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
Saldo al 1 de enero		1.000	1.000
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>9</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS DEL EJERCICIO</b>			
Saldo al 1 de enero		(379)	-
Transferencia		(43.097)	(379)
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS DEL EJERCICIO, (NETO)</b>		<b>(43.476)</b>	<b>(379)</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO, (NETO)</b>			
Saldo al 1 de enero		(43.097)	-
Transferencia		43.097	-
Resultados del ejercicio		(45.690)	(43.097)
<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO, (NETO)</b>	<b>10</b>	<b>(45.690)</b>	<b>(43.097)</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>(88.166)</b>	<b>(42.476)</b>

## COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A.

### ESTADO DE FLUJOS DE CAJA

(Expresado en U.S. dólares)

31 de diciembre del 2009

---

#### FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Recibido de clientes y otros	102.014
Pagado a proveedores y otros	(282.778)
Impuestos y contribuciones	(3.026)
Provisiones sociales	99

<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b><u>(183.691)</u></b>
--	-------------------------

#### FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de activos fijos	(4.938)
Otros activos	<u>(210.489)</u>

<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b><u>(215.427)</u></b>
--	-------------------------

#### FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Cuentas por pagar	(1)
Pasivos a largo plazo	<u>353.078</u>

<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b><u>353.077</u></b>
---	-----------------------

#### EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Incremento / disminución durante el año	(46.041)
Al inicio del año	<u>226.708</u>

<b>A FIN DE AÑO</b>	<b><u>180.667</u></b>
---------------------	-----------------------

Continúa...

## COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A.

### ESTADO DE FLUJOS DE CAJA

(Expresado en U.S. dólares)

31 de diciembre del 2009

---

#### CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

**Resultados, (Neto)** **(45.690)**

Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto  
Proveniente de (utilizado en) actividades de Operación:

Depreciaciones y amortizaciones 51.897

#### **Cambios en activos y pasivos:**

Cuentas por cobrar (2.711)

Inventarios (77.044)

Otras cuentas por pagar (107.216)

Provisiones sociales 99

Impuestos y contribuciones (3.026)

**Total de los cambios en activos y pasivos** **(189.898)**

**Total de los ajustes** **(138.001)**

**Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de  
operación** **(183.691)**

# COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

### 1. LA COMPAÑÍA

COMERCIALIZADORA DEL SOL CONSOL S.A., es una sociedad anónima, organizada y existente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador, constituida el 21 de enero del 2002 mediante escritura pública celebrada en la Notaría Trigésimo Quita de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 26 de abril del 2002.

La Intendencia de Compañías de de Guayaquil mediante Resolución No. 02-G-IJ-0002612 del 16 de abril del 2002 aprueba la constitución de la compañía.

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, pero puede establecer sucursales y agencias en cualquier lugar de la República o del Exterior.

Ha sido creada para cincuenta años de actividad a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

*El objeto social de la compañía se orienta a:*

Importación, exportación, distribución, venta, comercialización y representación de bienes de la industria petrolera y sus derivados de todo tipo.

Importación, exportación, distribución, venta, comercialización y representación de bienes en la industria automotriz y maquinaria pesada, sus accesorios, repuestos y suministros.

Importación, exportación, distribución, venta, comercialización y representación de bienes en la industria aeronáutica, esto es aeroplanos, aviones, deslizadores; automotriz y maquinaria pesada, sus accesorios, repuestos y suministros.

Elaboración y comercialización de productos de origen agrícola, avícola, piscícola, de floricultura y pecuario, así como su producción; siembre y cosecha aplicable a cada caso.

La exportación e importación de productos al granel tales como azúcar, banano flores, maíz, trigo sorgo, papel, bobina de papel, lenteja y más productos, para la industria y el comercio.

Turismo en todas sus modalidades tanto nacional como internacional mediante la instalación y administración de agencias de viajes, hoteles, hosterías, moteles, restaurantes, clubes, cafeterías, centros comerciales, ciudades vacacionales, parques mecánicos de recreación, también se dedicará a la siembre, cosecha, venta, importación, exportación y distribución de toda clase de flores.

La prospección, explotación, adquisición de toda clase de minas, fundición, refinación y comercialización de toda clase de minerales de metales. La explotación de minas canteras y yacimientos, la comercialización, industrialización exportación e importación de todo tipo de metales y minerales ya sea en forma de materia prima o en cualquier de sus formas.

Importación, exportación, distribución, venta, comercialización y representación de bienes relacionados con la computación, comunicaciones, telefonía y redes informáticas.

Producción, industrialización, transformación, compraventa, importación, exportación, distribución y representación de toda clase de bienes sean estos nacionales o extranjeras. Importación de equipos y maquinarias así como suministros y materias primas. La compañía podrá realizar todos los actos antes señalados y que le permita la Ley dentro o fuera del país para lo cual podrá celebrar toda clase de actos civiles, mercantiles y de representación e intervenir en concurso de precios, licitaciones, contratos en forma individual o en consorcio con firmas nacionales y extranjeras para cumplir su objeto social.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables adoptadas por la compañía se basan en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, (NEC) preparadas por la Federación Nacional de Contadores y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, para el registro de transacciones, elaboración y presentación de estados financieros.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros:

### **2.1 CAJA - BANCOS**

Revela el efectivo disponible en las cuentas de caja y bancos locales, para ser utilizado en las actividades financieras de la compañía.

### **2.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Registra los saldos de cuentas pendientes de liquidar por entrega de anticipos mediante contratos de trabajo que están en proceso de ejecución en la hacienda y, que son liquidados en el curso normal del ejercicio.

### **2.3 INVENTARIOS**

Los inventarios de la compañía constituyen las existencias de suministros y materiales en bodega que son destinados a los procesos productivos en ejecución. Estos son registrados a su costo de adquisición en el mercado local.

### **2.4 ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN**

Los activos fijos de la compañía se registran a costo histórico sin depreciación, debido a que los proyectos productivos de palma y otros se encuentran en su etapa de inversión.

### **2.5 OTROS ACTIVOS**

Incluye aquellos gastos pre-operacionales de constitución, incurridos antes de operación, que son amortizados mensualmente de conformidad con lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **2.6 PATRIMONIO**

Registra el capital social de la compañía y los resultados acumulados de años anteriores y del ejercicio actual.

### **2.7 INGRESOS Y GASTOS**

Registra ingresos por ventas de fruta de palma ya en producción, estos son reconocidos en los resultados del ejercicio sobre la base de la factura de venta. Los gastos igualmente son reconocidos y registrados en el estado de resultados, luego de realizados.

3. CAJA - BANCOS	(en U.S. dólares)	
	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Al 31 de diciembre registra:		
Caja	2.009	859
Bancos locales	178.658	225.849
<b>TOTAL</b>	<u>180.667</u>	<u>226.708</u>
<b>4. CUENTAS POR COBRAR</b>		
Anticipo Impuesto a la Renta	3.790	3.790
Otras cuentas por cobrar	2.971	1.017
Retención en la fuente 1%.	1.995	1.239
Crédito Tributario	47.691	47.690
<b>TOTAL</b>	<u>56.447</u>	<u>53.736</u>
<b>5. INVENTARIOS</b>		
Inventarios de materiales.	303.327	226.283
<b>TOTAL</b>	<u>303.327</u>	<u>226.283</u>
<b>6. ACTIVOS FIJOS</b>		
La evolución del activo fijo, se presenta a continuación:		
Terrenos	215.264	215.264
Edificios	313.488	313.488
Muebles y enseres	52.764	52.764
Adquisiciones de muebles y enseres	4.938	-
Equipos de computación	861	861
<b>ACTIVOS FIJOS AL COSTO</b>	<u>587.315</u>	<u>582.377</u>
<b>TOTAL, (NETO)</b>	<u>587.315</u>	<u>582.377</u>
Las cuentas Terrenos, Edificios, Muebles y Enseres y, Equipos de Computación en el periodo 2005-2008 registran saldos acumulados por el importe de 582.377 USD. En el periodo 2009 la cuenta Muebles y Enseres registra adquisiciones por el importe de 4.938 USD.		
<b>7. IMPUESTOS POR PAGAR</b>		
Al 31 de diciembre registra:		
IVA cobrado en ventas	53	192
Retención IVA 70%	327	380
Retención IVA 100%	108	1.253
Retención en la fuente 1%	20	1.459
Retención en la fuente 8%	-	250
<b>TOTAL</b>	<u>508</u>	<u>3.534</u>

**8. PRESTAMOS A LARGO PLAZO**

(en U.S. dólares)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Al 31 de diciembre registra:		
Ing. Juan Hidalgo B.	1.564.611	1.211.533
<b>TOTAL</b>	<u><b>1.564.611</b></u>	<u><b>1.211.533</b></u>

**9. CAPITAL SOCIAL**

Capital social	1.000	1.000
<b>TOTAL</b>	<u><b>1.000</b></u>	<u><b>1.000</b></u>

El capital social suscrito de la compañía es de mil dólares de Estados Unidos de América (1.000 USD.); equivalentes a 1000 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de un dólar cada una.

**10. RESULTADOS DEL EJERCICIO (NETO)**

Resultados del ejercicio	(45.690)	(43.097)
<b>TOTAL</b>	<u><b>(45.690)</b></u>	<u><b>(43.097)</b></u>

De conformidad con las disposiciones legales de carácter tributario y Ley de Compañías; las pérdidas determinadas en el periodo no causan el impuesto a la renta por pagar.

A continuación se presenta esos resultados:

Resultado del ejercicio	(45.690)	(43.097)
Participación a trabajadores (15%)	-	-
Gastos no deducibles locales	-	-
Utilidad gravable	-	-
Total impuesto causado	-	-
Anticipo pagado	-	(3.790)
Retenciones en la fuente	(756)	(1.239)
Crédito Tributario	(5.029)	-
<b>SALDOS A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<u><b>(5.785)</b></u>	<u><b>(5.029)</b></u>

**11. INGRESOS OPERACIONALES**

Ventas tarifa 0%	104.725	162.823
<b>TOTAL</b>	<u><b>104.725</b></u>	<u><b>162.823</b></u>

**12. GASTOS OPERATIVOS****(en U.S. dólares)**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Al 31 de diciembre registra:		
Corte de fruta de palma	7.185	5.460
Fertilización	405	-
Transporte	20.303	134.468
Insumos para plantación	-	898
Sueldos y salarios	29.904	-
Aportes IESS	2.289	1.344
Fondo de reserva	908	665
Vacaciones	321	199
Suministros y materiales	10.861	353
Jornales	-	14.098
Reparación de equipos	4.416	2.584
Provisiones y amortizaciones	43.277	21.798
IVA que se carga al gasto	14.556	15.189
Otros	177	83
<b>TOTAL</b>	<b><u>134.602</u></b>	<b><u>197.139</u></b>

**13. GASTOS NO OPERACIONALES**

Honorarios profesionales	5.396	7.907
Contribuciones	1.563	586
Amortización pérdidas años anteriores	8.619	76
Otros	235	226
<b>TOTAL</b>	<b><u>15.813</u></b>	<b><u>8.795</u></b>

**14. EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de emisión del presente informe, no se han producido eventos que a criterio de la administración de la compañía, puedan tener algún efecto en los estados financieros examinados al 31 de diciembre de 2009.