C.P.A. Econ. Alonso Hidrovo Portilla
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 339
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 14.843

Fernando Coss No. 53-44 y Miguel Álvarez (Ciudadela Bakker II)
Teléfono: 094085944 - 083156273
Quito – Ecuador

Quito, 14 de abril de 2011

118491

Señor
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIAS
En su despacho.-

Superintendencia de Compañías
15 ABR. 2011
CAU

De mis consideraciones:

Conforme a lo establecido en las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías Nos. 02.Q.ICI.007 Sección III Funciones de los Auditores Externos y 02.Q.ICI.008 "Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 564 de 26 de Abril de 2002, me permito remitir una copia del Informe de Auditoría Externa elaborado por el Ejercicio Económico 2010 a la Compañía OPORCOM S.A., con número de RUC 1291717612001 y expediente No. 118491-1.

Cualquier aclaración respecto del cumplimiento de las disposiciones previstas en la Ley de Compañías o sus reglamentos, sobre los asuntos relacionados con el informe de auditoría que se anexa, estamos dispuestos a realizarla, así como a presentar los documentos y evidencias de soporte que estimaren necesarias.

Las notificaciones del caso solicitamos se sirvan efectuarlas a la dirección señalada y/o al E-mail: audhiturner@yahoo.es

Atentamente

C.P.A. Econ. Alonso Hidrovo Portilla
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 339
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 14.843
Quevedo, 14 de abril de 2011

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
20 ABR. 2011
Ney Silva C.
QUEVEDO

C.P.A. Econ. Alonso Hidrovo Portilla
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 339
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 14.843

Fernando Coss No.53-44 y Miguel Álvarez (Ciudadela Bakker II)
Teléfono: 094085944 - 083156273
Quito – Ecuador

Señorita Ingeniera
Andrea Albiño Salazar
GERENTE GENERAL
OPORCOM S.A.
Presente.-

De mis consideraciones:

Conforme a lo establecido en las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías Nos. 02.Q.ICI.007 Sección III Funciones de los Auditores Externos y 02.Q.ICI.008 "Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 564 de 26 de Abril de 2002, y a las cláusulas segunda y quinta del contrato de prestación de servicios profesionales suscrito el 23 de Marzo de 2010, cúmpleme remitir dos ejemplares del "Informe de Auditoría Externa" elaborado por el ejercicio económico 2010, a la Compañía **OPORCOM S.A.**

Cualquier aclaración al respecto del cumplimiento de las disposiciones previstas en la Ley de Compañías o sus Reglamentos, sobre los asuntos relacionados con el Informe de Auditoría que se anexa, estamos dispuestos a realizarla, así como a presentar los documentos y evidencias de soporte que estimaren necesarios.

Aprovecho la oportunidad, para reiterar a usted señorita Gerente General, el sentimiento de mi más distinguida consideración.

Atentamente

C.P.A. Econ. Alonso Hidrovo Portilla
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 339
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 14.843

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
DE OPORCOM S.A.
EJERCICIO ECONOMICO 2010

OPORCOM S.A.
EJERCICIO ECONOMICO 2010

I.- INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
II.- ESTADOS FINANCIEROS:
- **BALANCE GENERAL**
- **ESTADO DE RESULTADOS**
- **ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

III.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I.- INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE DE OPORCOM S.A. EJERCICIO ECONOMICO 2010

Informe del Auditor Independiente

A los señores Socios de
OPORCOM S.A.
Quevedo, Ecuador

Dictamen sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado el balance general adjunto de **OPORCOM S.A.**, al 31 de diciembre de 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio y de Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de Políticas de Contabilidad significativas y otras notas aclaratorias. Auditoría Externa que fue contratada luego de haber superado el tope de los Activos Totales, determinado en la Resolución de la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los 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 debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría, condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA respecto al año 2010. Dichas

normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones 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 debido a fraude o a 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 Compañía **OPORCOM S.A.**, 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 **OPORCOM S.A.** Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos observado es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Salvedad

5. Debido a que nuestra intervención para efectuar la Auditoría Externa a los Estados Financieros del año 2010, inició el 10 de enero de 2011, no pudimos realizar la observación física de los inventarios de lubricantes filtros y aditivos que al 31 de diciembre del 2010, ascendían a USD 473.762.22.

Opinión

6. En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes, si los hubiere, que pudieran haberse determinado si hubiéramos podido examinar evidencia en relación con los

inventarios, como se explica en el párrafo 5; sin embargo, durante nuestra actuación, aplicamos procedimientos de auditoría alternos para asegurarnos que la contabilización en los mayores -auxiliares coinciden con los registros de inventarios considerados en los referidos Estados Financieros, los mismos que presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **OPORCOM S.A.**, al 31 de diciembre de 2010, los resultados de sus operaciones, la Evolución del Patrimonio y sus Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Énfasis

7. Tal como se menciona en la Nota 13, según Resolución No. 08.G.DSC.010 en el año 2008, se dispone que las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), serán de aplicación obligatoria de acuerdo al cronograma establecido en dicha resolución para las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; y la Resolución No.SC.DS.G.09.006 en el año 2009 emite el Instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. La Compañía prepara sus estados financieros sobre la base de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales difieren en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

8. Mediante Resoluciones No. 06.Q.ICI003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone a las firmas de auditoría, adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.

9. Este informe se emite únicamente para información de los socios y directores de **OPORCOM S.A.**, y de la Superintendencia de Compañías y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

10. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2010, se emite por separado.

Atentamente

C.P.A. Econ. Alonso Hidrovo Portilla
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 339
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 14.843

II.- ESTADOS FINANCIEROS DE OPORCOM S.A. EJERCICIO ECONOMICO 2010

OPORCOM S.A.

BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009		**VALORES**	
(Valores expresados en US. dólares)	**NOTAS**	**2010**	**2009**
A.- ACTIVOS			
a.- ACTIVOS CORRIENTES			
i.- Caja – Bancos	3-a	150.208.41	24.376.98
ii.- Cuentas por Cobrar Clientes	3-b	408.616.11	494.580.71
iii.- Otras Cuentas por Cobrar	3-c	244.052.36	80.047.64
iv.- Gastos Pagados por Anticipado	3-d	64.396.77	46.600.29
v.- Inventarios	3-e	473.762.22	326.691.87
SUMAN LOS ACTIVOS CORRIENTES		1'341.035.87	972.297.49
b.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3-f-4		
i. Muebles y Enseres		4.304.46	4.070.07
ii. Equipo de Oficina		1.660.97	1.660.97
iii. Equipo de Computación		4.202.98	2.226.34
iv. Vehículos		117.208.27	84.741.48
Total Activo Fijo		127.376.68	92.698.86
MENOS: Depreciación Acumulada		(50.487.43)	(29.143.24)
SUMAN LOS ACTIVOS FIJOS		76.889.25	63.555.62
c.- OTROS ACTIVOS			
i. Cargos Diferidos	3-g	2.139.80	341.217.46
SUMAN LOS OTROS ACTIVOS		2.139.80	341.217.46
SUMA EL TOTAL DE ACTIVOS		1'420.064.92	1'040.631.76

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

OPORCOM S.A.

BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

(Valores expresados en US. dólares)

	NOTAS	VALORES 2010	VALORES 2009
B.- PASIVOS			
a.- PASIVOS CORRIENTES			
i.- Obligaciones por Pagar Bancos	3-h	221.036.31	112.75088
ii.- Proveedores	3-i	342.208.91	267.648.86
iii.- Otras Cuentas por Pagar	3-j	5.397.09	5.418.87
iv.- Impuestos por Pagar	3-k	99.493.38	55.719.53
v.- Sueldos y Beneficios Sociales	3-l	45.957.60	24.749.49
SUMAN PASIVOS CORRIENTES		714.093.29	466.287.63
c.- PASIVOS A LARGO PLAZO	3-m		
i.- Pasivo a Largo Plazo		6.770.32	0.00
SUMAN LOS PASIVOS A LARGO PLAZO		6.770.32	0.00
SUMAN EL TOTAL DE PASIVOS		720.863.61	466.287.63
C.- PATRIMONIO NETO			
i.- Capital Social	5	800.00	800.00
ii.- Reserva Legal	6	17.073.32	10.196.85
iv.- Resultados			
Utilidades Retenidas de Años Anteriores	7	619.440.03	545.419.44
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	9	61.887.96	17.927.84
SUMA EL PATRIMONIO NETO		699.201.31	574.344.13
SUMA EL TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		1.420.064.92	1.040.631.76

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.

(*) Resultado después de liquidar Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta Y Reserva Legal

OPORCOM S.A.

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1ro. DE ENERO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

(Valores expresados en US. dólares)

	NOTAS	VALORES 2010	VALORES 2009
A.- INGRESOS OPERACIONALES	8a	2.950.047.65	2.199.131.79
B.- COSTO DE VENTAS	8-b	(2.382.752.26)	(1.888.280.52)
D.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	8-c	(456.915.64)	(272.284.35)
F.- UTILIDAD OPERACIÓNAL		110.379.75	38.566.92
G.- OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	8-d	890.86	255.49
H.- OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	8-e	(3.404.84)	(7.064.66)
UTILIDAD DEL PERIODO		107.865.77	31.246.77
15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		16.179.86	4.687.02
25% IMPUESTO A LA RENTA		22.921.48	6.639.94
RESERVA LEGAL		6.876.47	0.00
UTILIDAD NETA PARA ACCIONISTAS	9	* 61.887.96	19.919.81

Las Notas Adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros.
(*) Resultado después de liquidar Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva Legal.

OPORCOM S.A.

CONCILIACION TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Valores expresados en US. dólares)

	%	PARCIAL	VALORES
A.- UTILIDAD DEL EJERCICIO			107.865.77
B.- (-) PARTICIPACION 15% UTILIDADES TRABAJADORES			(16.179.86)
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES			**91.685.91**
C.- (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES			0.00
D.- **UTILIDAD GRAVABLE**			**91.685.91**
F.- **IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA**	25%		22.921.48
G.- (-) ANTICIPO DETERMINADO EJERCICIO FISCAL CORRIENTE			(8.167.36)
G.- (-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL			(11.642.19)
H.- IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			(3.111.93)
I.- ANTICIPO PROXIMO AÑO			22.112.55

OPORCOM S.A.,.

CONCILIACION TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Valores expresados en US. dólares)

	%	PARCIAL	VALORES
UTILIDAD DEL EJERCICIO			107.865.77
MENOS: 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		(16.179.86)	
25% IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA		(22.921.48)	
10% RESERVA LEGAL		(6.876.47)	(45.977.81)
UTILIDAD NETA PARA ACCIONISTAS	9		***61.887.96**

(*) Resultado después de liquidar Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva Legal.

OPORCOM S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
Valores expresados en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL S/INFORME AUDITORIA AL 12.31.09	**800.00**	**10.196.85**	**563.347.28**	**574.344.13**
INCREMENTO DE UTILIDADES AÑOS ANTERIORES			56.092.75	**56.092.75**
UTILIDADES DISTRIBUIDAS 2010		6.876.47		**6.876.47**
UTILIDAD ACUMULADAS NO DISTRIBUIDAS PARA ACCIONISTAS AL 2010			61.887.96	**61.887.96**
SALDO FINAL AL 12.31.10	**800.00**	**17.073.32**	**681.327.99**	**699.201.31**

OPORCOM S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Método Indirecto - Expresado en dólares)

		Valores
Actividades de Operación		
Utilidad ó (Pérdida) del Período		***43,960.12***
(+)Partidas que no requieren ó (proveen) efectivo		
Depreciaciones y amortizaciones	21,344.19	
Provisiones para incobrables y obsolencias	4,209.78	
Otros movimientos patrimoniales	80,897.06	
Gastos por intereses	0.00	
Total	**106,451.03**	
UTILIDAD ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		***150,411.15***
Efectivo provisto ó (usado por) cambios en:		
Disminución Cuentas por Cobrar - Clientes	81,754.82	
Disminución de Otros Activos	2,638.85	
Incremento Cuentas por Cobrar - Otras CxC	-164,004.72	
Incremento en el Inventario	-147,070.35	
Pagos Anticipados	-17,796.48	
Disminución Cuentas por Pagar - Proveedores	-21.78	
Incremento Cuentas por Pagar - Remuneraciones	21,208.11	
Incremento Cuentas por Pagar - Impuestos	43,773.85	
Incremento Cuentas por Pagar - Proveedores	74,560.05	
Total	**-104,957.65**	
EFECTIVO GENERADO POR LAS OPERACIONES		***45,453.50***
Actividades de Inversión		
Compra de Activos Fijos	-34,677.82	
Cobros de Intereses Ganados	0.00	
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		***-34,677.82***
Actividades de Financiamiento		
Préstamos por pagar - Inst.Financieras	115,055.75	
FLUJO NETO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		***115,055.75***
AUMENTO Ó (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO		***125,831.43***
VARIACIONES DEL EFECTIVO		
EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO		***24,376.98***
EFECTIVO AL CIERRE DEL EJERCICIO		***150,208.41***
EFECTIVO AL FIN DEL PERÍODO		**125,831.43**

III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE OPORCOM S.A. EJERCICIO ECONOMICO 2010

NOTA 1.- ACTIVIDADES DE LA COMPAÑIA

OPORCOM S.A., Compañía de nacionalidad ecuatoriana, tiene su domicilio principal en la Parroquia San Cristóbal, del Cantón Quevedo y fue constituida mediante Escritura Social instrumentada en la Ciudad de Guayaquil, el 01 de diciembre de 2004 ante el Notario Vigésimo Noveno del mismo cantón e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón, bajo el No. 10 y anotada al No. 198 del Libro Repertorio, el 17 de enero del 2005. Constitución que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 04.G.IJ.0006978 del 08 de diciembre del 2004.

El Plazo de duración de la Compañía será de cincuenta años contados a partir de su inscripción en el Registro Mercantil.

El Capital Social suscrito y pagado de USD 800.00, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, de conformidad con el siguiente cuadro de integración de capital:

ACCIONISTAS	CAPITAL ANTERIOR	AUMENTO DE CAPITAL	CAPITAL PAGADO	No. ACCIONES	%
Edgar David Albiño Ramos	180.00	540.00	720.00	720	90
Andrea Lucrecia Albiño Salazar	20.00	60.00	80.00	80	10
TOTAL	**200.00**	**600.00**	**800.00**	**800**	**100**

El Objeto Social de la Compañía corresponde a las siguientes actividades económicas: Ventas al mayor y menor de lubricantes, partes y partes de vehículos automotores, neumáticos, artículos de ferretería, maquinaría y equipo agropecuario, incluso partes y piezas.

NOTA 2.- PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a) BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y USO DE ESTIMACIONES

La preparación de los Estados Financieros se ha realizado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y sobre la base del Costo Histórico original de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables a empresas con personería jurídica.

b) PERIODO CUBIERTO

Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero el 31 de diciembre del 2010 y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c) ACTIVOS FIJOS

Los Bienes del Activo Fijo se presentan al costo más el valor de los ajustes y valuación efectuados de conformidad con disposiciones legales. Las Depreciaciones se calculan en base del método lineal, sobre los valores corregidos de los respectivos activos, considerando la vida útil estimada y de acuerdo a los porcentajes establecidos en el Art. 25, numeral 6 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

d) SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde al saldo por devengarse de los seguros que cubren los riesgos contra posibles siniestros de los bienes de la Compañía. Contabilidad debita las primas de seguros al gasto, conforme los vencimientos mensuales y acredita a la

Amortización Acumulada

e) **BENEFICIOS SOCIALES**

OPORCOM S.A., provisiona en forma mensual los beneficios sociales que por ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo e Instituto de Seguridad Social – IESS.

f) **PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

De acuerdo al Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes de Impuesto a la Renta, beneficio que se registran con cargo a los resultados del ejercicio económico respectivo.

g) **DETERMINACIÓN DE RESULTADOS**

Todos los ingresos, Gastos y Costos son reconocidas y registradas al momento en que se realiza la operación o transacción por parte de la Compañía (Método de Acumulación o Devengado)

h) **IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 4, las compañías privadas con personería jurídica legalmente constituidas en el Ecuador, deben declarar el Impuesto a la Renta, de los ingresos gravados de acuerdo con las disposiciones de la Ley y como sujetos pasivos están obligados a llevar contabilidad y pagar el impuesto a la renta en base a los resultados que arroje la misma y además, deben cumplir con los deberes formales establecidos en el Código Tributario y, en caso de obtener utilidades en un período, participar las utilidades a los trabajadores.

i) **ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIFs**

Mediante Resoluciones Nos. 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el Cronograma de Implementación Obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs por parte de las Compañías y entes sujetos a su vigilancia y control.

De acuerdo con este requerimiento, la administración de la empresa **OPORCOM S.A.**, debe proceder a preparar la información contable para el período de transición del año 2011, considerando que entrará en vigencia a partir del 1 de enero de 2012, estableciendo para tal efecto la elaboración y presentación de sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

NOTA 3.- CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) CAJA BANCOS

CUENTA	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO 31/12/2009	VARIACION	%
111011101	Caja Chica	450,00	227,97	222,03	97,39
111011102	Caja en Efectivo	3.446,49	3.562,60	-116,11	-3,26
	TOTAL CAJA	**3.896,49**	**3.790,57**	**105,92**	**2,79**
11101202	Banco Machala Cta. 1120077968	772,58	4.258,55	-3.485,97	-81,86
11101203	Banco Pichincha Cta. 3330124404	9.303,00	16.327,56	-7.024,56	-43,02
11101204	BANCO Machala Cta. Ahorro 112-0123153	136.236,34	0,00	136.236,34	100,00
	TOTAL BANCOS	**146.311,92**	**20.586,41**	**125.725,51**	**610,72**
	TOTAL CAJA -BANCOS	**150.208,41**	**24.376,98**	**125.831,43**	**516,19**

Está constituida por dinero en Efectivo en Caja Chica y Valores de depósitos en tránsito y Cuentas Corrientes en el Banco del Pichincha y Banco de Machala por un total de USD 150.208.41. En relación con el año anterior representa un incremento del 516.19%. Dentro de la Cuenta Corriente del Banco Machala, tienen acreditado USD 120.000.00, con fecha 30 de diciembre del 2010, para la adquisición de un Terreno en la Vía Valencia.

b) CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

CODIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO AL 31/12/2010	SALDO CONTABLE AL 31-12-2009	VARIACION	%
	CLIENTES				
11103101	Cuentas por Cobrar Clientes	419.865,81	501.363,95	-81.498,14	-16,26
	TOTAL CLIENTES	**419.865,81**	**501.363,95**	**-81.498,14**	**-16,26**
21202101	Doc x Pagar N/C Clientes	-256,68	0,00	-256,68	100,00
	TOTAL VARIOS	**-256,68**	0,00	**-256,68**	**100,00**
11105101	(-) Provisión de Cuentas Incobrables	-10.993,02	-6.783,24	-4.209,78	62,06
	SUBTOTAL	**-10.993,02**	**-6.783,24**	**-4.209,78**	**62,06**
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR-CLIENTES	**408.616,11**	**494.580,71**	**-85.964,60**	**-17,38**

Están constituidas por los saldos deudores de clientes por la venta de lubricantes, neumáticos, partes y piezas de vehículos, artículos de ferretería, etc., y representa el valor neto de USD 408.616.11. En comparación con el año 2009, el presente año, disminuyó en 17.38%.

La cuenta Provisión para Incobrables corresponde a USD 10.993.02. Esta provisión sirve para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de las Cuentas de Clientes y se espera que estas pérdidas reales no excedan al saldo de la provisión.

El artículo 10, numeral 11, de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, señala lo siguiente: ***"Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total".***

c) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31-12-2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
11107	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR - TERCEROS**				
11103103	Cheques protestados/ Devueltos	4.677,50	0,00	4.677,50	100,00
11103104	Valores posfechados	187.074,81	0,00	187.074,81	100,00
11103301	Anticipos de Proveedores	2.228,12	0,00	2.228,12	100,00
11107101	Primax - Etiquetas	7.209,50	0,00	7.209,50	100,00
11107301	Marilu Albiño (DA)	0,00	5.100,00	-5.100,00	-100,00
11107304	Andrea Jacho (DA)	532,00	1.132,00	-600,00	-53,00
11107501	Jose luis Gavica - Anticipo Compra Terreno	30.000,00	0,00	30.000,00	100,00
11106-103	Roberto Wong	0,00	3.000,00	-3.000,00	-100,00
11106-104	M. Chang	0,00	120,00	-120,00	-100,00
11105-101	Repsol YPF	0,00	1.173,10	-1.173,10	-100,00
	Subtotal	**231.721,93**	**10.525,10**	**221.196,83**	**2.101,61**
11108	**CUENTAS X COBRAR EMPLEADOS Y FUNC.**				
11108202	Albiño Ramos David	9.451,11	67.141,56	-57.690,45	-85,92
11108207	Izquierdo Segovia José	141,65	7,64	134,01	1.754,06
11108208	Miranda Lema Marcos	277,51	160,00	117,51	73,44
11108209	Nuñez Nuñez Edgar	1.098,19	1.025,16	73,03	7,12
11108212	Rodriguez Herrera Luis	52,49	0,00	52,49	100,00
11108213	Saltos Intriago Rafael	398,35	0,00	398,35	100,00
11108214	Sarabia Barros Karina	357,49	185,00	172,49	93,24
11108900	Anticipo Participación Utilidades - Empleados	344,00	0,00	344,00	100,00
11108203	Albiño Ramos Marcos Antonio	165,73	1.003,18	-837,45	-83,48
11108204	Alviño Salazar Andrea	43,91	0,00	43,91	100,00
	Subtotal	**12.330,43**	**69.522,54**	**-57.192,11**	**-82,26**
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**244.052,36**	**80.047,64**	**164.004,72**	**204,88**

Están constituidas por cuentas por cobrar a terceros, empleados y funcionarios por préstamos y anticipos por el valor de USD 244.052.36 y en comparación con el año 2009, se incrementaron en 204.88%,.

d) IMPUESTOS ANTICIPADOS

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
11111	**IMPUESTOS ANTICIPADOS**				
11111101	Anticipo Impuesto a la Renta	8.167,36	6.426,14	1.741,14	27.09
11111102	IVA Pagado	23.696,46	0,00	23.696,46	100,00
11111103	Ret. Fte. Clientes- Ant. Imp. Rta. (Clientes año 2010)	11.635,27	10.383,06	1.252,21	12.06
11111104	Retención 12% IVA	0,00	0,00	0,00	100,00
11111105	Crédito Tributario por Adquisiciones	7.014,11	19.966,40	-12.952,29	-64,87
11111107	Ret. Fte. Ant. Imp a la Rta. (Clientes año 2009)	6,92	0,00	6,92	100,00
	Subtotal	**50.520,12**	**36.775,60**	**13.744,52**	**27.20**
11112	**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**				
11112101	Seguro Gastos Pagados por Anticipados	27.220,84	0,00	27.220,84	100,00
11113101	(-) Amort. Acum. Seguros Pagados por Anticipado	-13.344,19	0,00	-13.344,19	100,00
	PARCIAL	13.876,65	7.667,29	6.209,36	80,99
11112102	Otros Gastos Pagados por Anticipado	0,00	2.157,40	-2.157,40	-100,00
	Subtotal	**13.876,65**	**9.824,69**	**4.051,96**	**41,24**
	TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	**64.396,77**	**46.600,29**	**17.796,48**	**38.18**

Corresponde a Impuesto a la Renta, IVA pagado, Retenciones en la Fuente – Clientes 2009 y 2010, Retención 12% IVA Y Crédito Tributario por Adquisiciones, adicionado las primas de seguros que han sido amortizados, totalizando USD 64.396,77 y en comparación con el año 2009, existe un incremento del 38.18%.

e) INVENTARIOS

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31-12-2010	SALDO AUDITADO AL 31-12-2009	VARIACION	%
11110	**INVENTARIOS PROD. TERMINADOS**				
11110101	Inventarios Mercaderías	473.762,22	326.691,87	147.070,35	45.02
	TOTAL INVENTARIOS	**473.762,22**	**326.691,87**	**147.070,35**	**45.02**

Esta cuenta asciende al valor de USD 473.762.22 y corresponde a inventarios en stock de lubricantes, neumáticos, partes y piezas de vehículos, artículos de ferretería, etc.

f) ACTIVOS FIJOS

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
12102	***ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES***	-			
12102103	Equipos de Computación	4.202,98	2.226,34	1.976,64	88,78
12102104	Equipos de Oficina	1.660,97	1.660,97	0,00	0,00
12102105	Muebles y Enseres	4.304,46	4.070,07	234,39	5,76
12102106	Vehículos	117.208,27	84.741,48	32.466,79	38,31
	TOTAL ACTIVOS FIJOS	**127.376,68**	**92.698,86**	**34.677,82**	**37,41**
12103	***Depreciación Acumulada***	-			
12103103	Depreciación Acumulada Equipos de Computación	2.325,55	1.314,90	1.010,65	76,86
12103104	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	807,28	475,09	332,19	69,92
12103105	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	1.074,83	91,40	983,43	1.075,96
12103106	Depreciación Acumulada Vehículos	46.279,77	27.261,85	19.017,92	69,76
	TOTAL DEPRECIACIÓNACUMULADA	**50.487,43**	**29.143,24**	**21.344,19**	**73,24**
	COSTO NETO DE ACTIVOS FIJOS	**76.889,25**	**63.555,62**	**13.333,63**	**20,98**

Se muestran al costo histórico por el valor de USD 127.376.68 y están presentados con la deducción de su correspondiente depreciación acumulada por USD 50.487.43, quedando un valor por Activo Fijo Neto USD 76.889.25. ***(Véase nota 4).*** La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el costo de los mismos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

g) CARGOS DIFERIDOS

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
13301	**CARGOS DIFERIDOS**				
133011201	Interés Diferido	4.034,85	4.778,65	-743,80	-0,16
	(-) Amort. Acum. Intereses Dif CFC Morello S.A	-1.895,05	0,00	-1.895,05	100,00
	TOTAL CARGOS DIFERIDOS	**2.139,80**	**4.778,65**	**-2.638,85**	**-55,22**

Corresponde a intereses registrados por adquisición de vehículo Jeep Ford liviano 4X4, Modelo Escape XLS, Color verde kiwi a la Compañía CFC MORELLO S.A., y la correspondiente amortización, cuyo neto representa el valor de USD 2.139.80, equivalente al 55.22% de disminución, en relación con el año anterior.

h) OBLIGACIONES POR PAGAR – CORTO PLAZO

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
22202	**OBLIGACIONES POR PAGAR- CP**				
21202101	Sobregiro Bancario Banco Machala	92.911,71	112.750,88	(19.839,17)	(17,60)
21202201	Préstamo N° 355465 Banco Machala	120.000,00	0,00	120.000,00	100,00
21202203	Préstamo N°61015694 CFC Morello S.A	6.475,37	0,00	6.475,37	100,00
21202402	Interés Acumulados Ptmo. 61015694 CFC Morello S.A	1.649,23	0,00	1.649,23	100,00
	TOTAL OBLIGACIONES POR PAGAR – C/P	**221.036,31**	**112.750,88**	**108.285,43**	**96.04**

Comprende el registro de un sobregiro bancario, préstamos al Banco de Machala y CFC Morello S.A., e intereses acumulados, totalizando USD 221.036.31, equivalente al 96.04% de incremento.

i) PROVEEDORES

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
21201	**PROVEEDORES**				
133011201	Cuentas por Pagar Proveedores Locales	342.208,91	267.648,86	74.560,05	27,86
	TOTAL PROVEEDORES	**342.208,91**	**267.648,86**	**74.560,05**	**27,86**

El saldo final al 31 de diciembre del 2010 de esta cuenta es de USD 342.208.91, la deuda mayor corresponde al proveedor PRIMAX COMERCIAL DEL ECUADOR, por compra de lubricantes y aditivos. El total de esta cuenta en comparación con el año anterior se incrementó en el 27.86%.

j) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
21201	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**				
21201103	Codepartes S.A.	25,35	0,00	25,35	100,00
21201104	Filtrocorp S.A.	26,61	0,00	26,61	100,00
21201105	Lerter Ojeda Rodríguez	449,57	0,00	449,57	100,00
21201106	Medial Media Logic S.A.	2.082,80	0,00	2.082,80	100,00
21201108	Arévalo Sánchez Blanca Rosa	226,37	0,00	226,37	100,00
21201202	Fondo Rotativo por Pagar	320,44	0,00	320,44	100,00
21201302	CNT del Ecuador	29,53	0,00	29,53	100,00
21201501	Dep. Clientes Reg. Mes Pagado	2.236,42	0,00	2.236,42	100,00
21206203	Gastos por Pagar Teléfono	0,00	41,75	-41,75	-100,00
21206204	Gastos Varios por Pagar	0,00	2.032,00	-2.032,00	-100,00
21206205	Gastos por Pagar Plan Porta	0,00	402,85	-402,85	-100,00
21206206	Depósitos Clientes Identificación Banco P.	0,00	2.715,90	-2.715,90	-100,00
21206207	Gtos. x Pagar Muebles (Rodríguez)	0,00	226,37	-226,37	-100,00
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**5.397,09**	**5.418,87**	**-21,78**	**-0,40**

Corresponde a deudas a favor de varios acreedores determinados en el gráfico precedente por el valor total de USD 5.397.09, valor que en comparación de año anterior corresponde al 0.40% de disminución.

k) IMPUESTOS POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
	IMPUESTOS POR PAGAR				
21204-201	Impuesto Renta Cía.	22.921.48	6.639,94	16.281,54	245.21
21204202	Imp. a la Renta Empleados	3.726,60	0,00	3.726,60	100,00
21204301	IVA Cobrado Total	30.419,65	0,00	30.419,65	100,00
21204401	Retención en la Fuente	0,00	2.606,91	-2.606,91	-100,00
21204402	Ret. Fte. x Pagar	2.290,74	0,00	2.290,74	100,00
21204501	Retención 30% IVA	22,34	0,00	22,34	100,00
21204502	Retención 70% IVA	1.225,99	0,00	1.225,99	100,00
21204503	Retención 100% IVA	181,33	0,00	181,33	100,00
21205102	IVA Cobrado a Crédito del mes	34.380,29	0,00	34.380,29	100,00
21204-301	12% IVA	0,00	46.233,20	-46.233,20	-100,00
21204-302	IVA por Pagar	4.049,93	239,48	3.810,45	1.591,13
21206206	Otras Obligaciones por Pagar	275,03	0,00	275,03	100,00
	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	**99.493,38**	**55.719,53**	**43.773.85**	**78.56**

Se constituye por Impuesto a la Renta de la Cía., Impuesto Renta Empleados, Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado, por el valor de USD 99.493.38. Al 31 de diciembre del 2010, se incrementó en 78.56%.

l) SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
21203	**SUELDO Y PROV. SOCIALES POR PAGAR**				
21203101	Sueldo por Pagar	108,78	0,00	108,78	100,00
21203102	Comisiones por Pagar	6.063,11	4.039,58	2.023,53	50,09
21203201	Decimo Tercer Sueldo	1.577,49	839,56	737,93	87,89
21203202	Decimo Cuarto Sueldo	2.823,62	2.641,84	181,78	6,88
21203203	Vacaciones	11.368,68	4.597,99	6.770,69	147,25
21203204	Fondo de Reserva	3.544,92	5.674,39	-2.129,47	-37,53
21204101	Aporte Patronal	0,00	1.088,65	-1.088,65	-100,00
21204102	Aporte Patronal	0,00	912,91	-912,91	-100,00
21204103	IECE	0,00	48,84	-48,84	-100,00
21204104	SECAP	0,00	48,84	-48,84	-100,00
21204105	Préstamo Quirografario	0,00	169,88	-169,88	-100,00
21204106	15% Participación Trabajadores	0,00	4.687,01	-4.687,01	-100,00
21204107	IESS por Pagar	16.179,86	0,00	16.179,86	100,00
	SUBTOTAL	**41.666,46**	**24.749,49**	**16.916,97**	**68,35**
	OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR				
21204105	Préstamo Quirografario	125,03	0,00	0,00	0,00
212104107	IESS Por Pagar	4.166,11	0,00	0,00	0,00
	SUBTOTAL	**4.291,14**	**0,00**	**4.291,14**	**100,00**
	TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS POR PAGAR	**45.957,60**	**24.749,49**	**21.208,11**	**85,69**

Comprende las Retenciones por Pagar al IESS por los descuentos por Aportes Personales y las provisiones del Aporte Patronal, Préstamos Quirografarios y Fondos de Reserva por el total de USD 45.957.60, que en comparación con el año 2009, se incrementó en 85.69%.

m) OBLIGACIONES POR PAGAR – LARGO PLAZO

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
22203	**CTAS. Y DOC. POR PAGAR A LARGO PLAZO CFC MORELLO S.A.**				
22203101	Vcto. Enero 18 2012	589,66	0,00	589,66	100,00
22203102	Vcto. Febrero 18 2012	597,87	0,00	597,87	100,00
22203103	Vcto. Marzo 18 2012	606,19	0,00	606,19	100,00
22203104	Vcto. Abril 18 2012	614,62	0,00	614,62	100,00
22203105	Vcto. Mayo 18 2012	623,18	0,00	623,18	100,00
22203106	Vcto. Junio 18 2012	631,85	0,00	631,85	100,00
22203107	Vcto. Julio 18 2012	640,64	0,00	640,64	100,00
22203108	Vcto. Agosto 18 2012	649,56	0,00	649,56	100,00
22203109	Vcto. Septiembre 18 2012	658,60	0,00	658,60	100,00
22203110	Vcto. Octubre 18 2012	667,58	0,00	667,58	100,00
	Subtotal	**6.279,75**	**0,00**	**6.279,75**	**100,00**
22202	**INTERESES POR PAGAR LARGO PLAZO CFC MORELLO S.A.**				
22205301	Vcto. 01 18 2012	87,39	0,00	87,39	100,00
22205302	Vcto. 01 18 2012	79,18	0,00	79,18	100,00
22205303	Vcto. 01 18 2012	70,86	0,00	70,86	100,00
22205304	Vcto. 01 18 2012	62,43	0,00	62,43	100,00
22205305	Vcto. 01 18 2012	53,87	0,00	53,87	100,00
22205306	Vcto. 01 18 2012	45,20	0,00	45,20	100,00
22205307	Vcto. 01 18 2012	36,41	0,00	36,41	100,00
22205308	Vcto. 01 18 2012	27,49	0,00	27,49	100,00
22205309	Vcto. 01 18 2012	18,45	0,00	18,45	100,00
22205310	Vcto. 01 18 2012	9,29	0,00	9,29	100,00
	Subtotal	**490,57**	**0,00**	**490,57**	**100,00**
	TOTAL OBLIGACIONES POR PAGAR – L/P	**6.770,32**	**0,00**	**6.770,32**	**100,00**

Dentro de esta cuenta se incluyen préstamos por pagar e intereses por Pagar a Largo Plazo Registro que corresponde a intereses registrados por la adquisición de vehículo Jeep Ford liviano 4X4, Modelo Escape XLS, Color verde kiwi a la Compañía CFC MORELLO S.A., por el monto de USD 6.770.32. Al diciembre 31 del 2010, se incrementó en el 100%.

n) **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

La Compañía registra los ingresos por servicios cuando se han causado de conformidad con la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 9.

o) **INTERESES PAGADOS**

La Compañía registra al gasto por intereses de préstamos en el momento que se causan y pagan.

NOTA 4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	ADICIONES	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	%
12102	***ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES***	-			
	TOTAL ACTIVOS FIJOS	**127.376,68**	**34.677,82**	**92.698,86**	**37,41**
12103	***DEPRECIACIÓN ACUMULADA***	-			
	TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**50.487,43**	**21.344,19**	**29.143,24**	**73,24**
	COSTO NETO DE ACTIVOS FIJOS	**76.889,25**	**13.333,63**	**63.555,62**	**20,98**

Las cuentas de Activo Fijo, representan el valor de USD 127.376.68. La Depreciación Acumulada de estos activos fijos corresponde al valor de USD 50.487.43. La Compañía mantiene los títulos de propiedad de estos valores. Durante el período bajo examen todas las adquisiciones o mejoras importantes y significativas fueron contabilizadas como parte de este rubro y no se contabilizaron al gasto. Toda reparación rutinaria se consideró como gasto de operación del año. Hubo compra de activos fijos en el presente año, de un camión Mitsubishi Canter – Año 2011.

Dichas adiciones de activos fijos del año 2010, asciende al valor de USD 34.677.82. La depreciación acumulada por el valor de USD 21.344.19, está registrada con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas consideradas adecuadas para depreciar el costo de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

NOTA 5.- CAPITAL

La Compañía OPORCOM S.A., tiene un capital pagado de USD 800.00, como se observa en la escritura pública instrumentada en la Ciudad de Guayaquil, el 01 de diciembre de 2004 ante el Notario Vigésimo Noveno del mismo cantón e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón, bajo el No. 10 y anotada al No. 198 del Libro Repertorio, el 17 de enero del 2005. Constitución que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 04.G.IJ.0006978 del 08 de diciembre del 2004. El Capital Social suscrito y pagado de USD 800.00, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una

NOTA 6.- RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual, hasta que represente por lo menos el 50% del Capital Pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas contingentes y corresponde al valor de USD 17.073.32.

Auditoria sugiere que en razón de haber superado el 50% mencionado o sea mas de USD 400.00, la Junta General de Socios deberá analizar sobre el aumento de capital, utilizando este saldo de la Reserva Legal.

NOTA 7.- UTILIDADES ACUMULADAS

La Compañía al 31 de diciembre del 2010 mantiene utilidades de años anteriores por el valor de USD 619.440.03, La Junta General de Socios, analizará un aumento de Capital

para el mejoramiento de la presentación financiera de OPORCOM S.A.

NOTA 8- ESTADO DE RESULTADOS

a) Ingresos Operacionales.-

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31-12-2009	VARIACION	%
41	**VENTAS**				
411	Mercaderías	2.950.047,65	2.199.131,79	750.915,86	34,15
	TOTAL VENTAS	**2.950.047,65**	**2.199.131,79**	**750.915,86**	**34,15**

Estos ingresos se han generado por las ventas de lubricantes, neumáticos, partes y piezas de vehículos, artículos de ferretería, entre otros. Durante el año 2010 por ventas y servicios totales registró el valor de USD 2'950.047.65, que en relación con el año 2009, consiguió un incremento del 34.15%.

b) Costo de Ventas.-

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
	COSTO TOTAL EN COMPRAS	2.382.752,26	1.888.280,52	494.471,74	26,19
	TOTAL COSTOS	**2.382.752,26**	**1.888.280,52**	**494.471,74**	**26,19**

Este rubro corresponde al valor neto de la suma del Inventario Inicial, más Adquisiciones Locales, menos el Inventario Final el mismo que asciende a USD 2'382.752.26 y en relación con el año 2009, se incrementó en 26.19%. Dentro de este monto consta el valor restado de USD 50.536.40, bajo el concepto de Inventario por Deterioro y Obsolescencia.

c) Gastos de Administración y Ventas

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
61	**GASTOS DE ADMINISTRACION**				
611	**SUELDOS Y BENEFICIOS**				
61103	Sueldos	98.280,67	52.211,32	46.069,35	88,24
61104	Comisiones	75.174,67	53.695,10	21.479,57	40,00
61107	Décimo Tercer Sueldo	14.603,68	8.771,20	5.832,48	66,50
61109	Décimo Cuarto Sueldo	3.500,00	4.523,46	-1.023,46	-22,63
61111	Vacaciones	7.222,86	4.385,61	2.837,25	64,69
61113	Fondo de Reserva	14.445,74	18.990,29	-4.544,55	-23,93
61116	Aporte Patronal	19.310,27	11.784,27	7.526,00	63,86
61117	IECE	867,32	528,36	338,96	64,15
61118	SECAP	867,31	528,36	338,95	64,15
61120	Indemnizaciones	1.754,37	3.300,27	-1.545,90	-46,84
	Subtotal	**236.026,89**	**158.718,24**	**77.308,65**	**48,71**
613	**BENEFICIOS VOLUNTARIOS**				
6131	Alimentación	0,00	487,55	-487,55	-100,00
6132	Capacitación	124,00	120,00	4,00	3,33
6133	Uniformes	0,00	361,78	-361,78	-100,00
6134	Movilización	273,04	76,91	196,13	255,01
6135	Servicios Médicos	202,92	7,80	195,12	2.501,54
6136	Atención empleados	358,14	159,16	198,98	125,02
	Subtotal	**958,10**	**1.213,20**	**-255,10**	**-21,03**
614	**SERVICIOS GENERALES**				
6141	Energía eléctrica	1.150,12	1.038,37	111,75	10,76
6142	Fax	434,89	443,94	-9,05	-2,04
6145	Arriendos	15.267,85	15.357,10	-89,25	-0,58
6147	Telefonía Celular	3.954,56	2.897,74	1.056,82	36,47
6148	Internet	535,68	890,12	-354,44	-39,82
	Subtotal	**21.343,10**	**20.627,27**	**715,83**	**3,47**
62	**IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**				
6211	Permiso Funcionamiento Patente	829,19	1.704,96	-875,77	-51,37
	Impuesto Capital al giro	862,51	0,00	862,51	100,00
	Aportes a la Cámara de Comercio	215,00	0,00	215,00	100,00
6212	Superintendencia de Compañías	853,32	532,16	321,16	60,35

6213	Cuerpo Bomberos	60,00	60,00	0,00	0,00
	Permiso Salud	86,40	0,00	86,40	100,00
6214	Otras contribuciones	0,00	37,00	-37,00	-100,00
	Subtotal	**2.906,42**	**2.334,12**	**572,30**	**24,52**
	DEPRECIACIONES				
6215	Dep. Equipo de Computación	1.010,65	585,36	425,29	72,65
6216	Dep. Equipo de Oficina	332,19	276,96	55,23	19,94
6217	Dep. Muebles y Enseres	419,66	26,39	393,27	1.490,22
6218	Dep. Vehículos	18.476,82	14.980,86	3.495,96	23,34
	SUBTOTAL DEPRECIACIONES	**20.239,32**	**15.869,57**	**4.369,75**	**27,54**
	GASTOS VARIOS ADMINISTRATIVOS				
	Mantenimiento de instalaciones	578,95	653,00	-74,05	-11,34
	Mantenimiento Vehículos	9.409,53	5.619,72	3.789,81	67,44
	Material de Limpieza	199,95	105,75	94,20	89,08
	Circulación de Vehículos	1.281,34	1.688,13	-406,79	-24,10
	Mantenimiento de Equipo	0,00	469,52	-469,52	-100,00
	Mantenimiento Sistemas	4.705,89	994,45	3.711,44	373,22
	SOAT	207,57	0,00	207,57	100,00
	Mantenimiento Mercaderías	0,00	1,79	-1,79	-100,00
	Suministro de Oficina	3.857,55	3.138,91	718,64	22,89
	Periódicos	315,20	197,70	117,50	59,43
	Copias	56,57	4,37	52,20	1.194,51
	Seguros	9.950,66	0,00	9.950,66	100,00
	Sherlook	299,00	5.365,33	-5.066,33	-94,43
	Vigilancia	933,54	546,48	387,06	70,83
	Hunter	1.987,17	227,23	1.759,94	774,52
	Misceláneos	1.006,99	454,32	552,67	121,65
	Gastos Navideños	2.010,83	1.178,47	832,36	70,63
	Honorarios	6.649,24	2.386,26	4.262,98	178,65
	Asesoría	0,00	173,00	-173,00	-100,00
	Adm no deducible	182,99	280,00	-97,01	-34,65
	Gasto Autoconsumo	9.639,48	0,00	9.639,48	100,00
	Gasto Provisión Ctas. Incobrables	4.209,78	0,00	4.209,78	100,00
	SUBTOTAL VARIOS GASTOS	**57.482,23**	**23.484,43**	**33.997,80**	**144,77**
	BENEFICIOS VOLUNTARIOS				

	Alimentación	4.529,23	2.016,00	2.513,23	124,66
	Uniformes	0,00	279,70	-279,70	-100,00
	Combustible-Vtas	0,00	69,43	-69,43	-100,00
	Combustible DMAX Azul	1.628,72	0,00	1.628,72	100,00
	Combustible Chevrrolet Luv	1.626,05	1.746,65	-120,60	-6,90
	Combustible Vitara	0,00	825,00	-825,00	-100,00
	Combustible Chevrolet D-ma	0,00	1.878,14	-1.878,14	-100,00
	Combustible Citroen	0,00	100,00	-100,00	-100,00
	Combustible Ford Escape	2.492,80	2.330,76	162,04	6,95
	Combustible DMAX Blanca	638,50	419,23	219,27	52,30
	Combustible Mitsubishi Fuso 3,5	2.724,40	0,00	2.724,40	100,00
	Combustible Mitsubishi. Fuso 5,5	210,52	0,00	210,52	100,00
	Combustible varios	852,28	0,00	852,28	100,00
	SUBTOTAL BENEFICIOS VOLUNTARIOS	**14.702,50**	**9.664,91**	**5.037,59**	**52,12**
	GASTOS DE GESTION				
	Viajes y Estadías	809,27	79,36	729,91	919,75
	Garaje / parqueo vehículos	631,00	0,00	631,00	100,00
	Gastos de Representación	5.058,15	3.139,64	1.918,51	61,11
	Atención a Clientes	721,71	2.376,92	-1.655,21	-69,64
	Atención a Proveedores	0,00	160,70	-160,70	-100,00
	Alimentación	0,00	310,56	-310,56	-100,00
	Gastos navideños clientes	3.320,45	0,00	3.320,45	100,00
	SUBTOTAL GASTOS DE GESTION	**10.540,58**	**6.067,18**	**4.473,40**	**73,73**
	DESPACHO DE MERCADERÍA				
	Guías de Transporte	2.358,76	1.805,78	552,98	30,62
	Peajes	527,81	145,07	382,74	263,83
	Material de Empaque	173,72	55,90	117,82	210,77
	Fletes Pagados por Comp	21.363,18	18.142,57	3.220,61	17,75
	Combustible Fuso	0,00	2.273,12	-2.273,12	-100,00
	Flete de Lubricantes	31.348,99	6.719,56	24.629,43	366,53
	Estibaje de mercadería	615,00	482,00	133,00	27,59
	SUBTOTAL DE DESPACHO DE MERCADERIA	**56.387,46**	**29.624,00**	**26.763,46**	**90,34**
	PUBLICIDAD				
	Publicidad	20.027,54	735,71	19.291,83	2.622,21

	Promociones	0	2.517,00	-2.517,00	-100,00
	Material Promocional	5.768,00	666,34	5.101,66	765,62
	Eventos	0,00	306,20	-306,20	-100,00
	Bajas de Inventario	1.762,36	0,00	1.762,36	100,00
	Dev Valor Vta. Cliente	294,45	0,00	294,45	100,00
	SUBTOTAL DE PROMOCION	**27.852,35**	**4.225,25**	**23.627,10**	**559,19**
	Gastos no Deducibles	145,59	0,00	145,59	100,00
	IVA al gasto	8331,1	5,16	140,43	2.721,51
	Vtas no deducibles	0,00	451,02	-451,02	-100,00
	SUBTOTAL GASTOS DE VENTAS	**8.476,69**	**456,18**	**8.020,51**	**1.758,19**
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	**456.915,64**	**272.284,35**	**184.631,29**	**67,81**

Dentro de este rubro se incluyen, Sueldos y Beneficios, Beneficios Voluntarios, Impuestos y Contribuciones, Gastos de Gestión, Despacho de Mercadería, Publicidad y Gastos varios de Administración por USD 456.915.64. En relación con el ejercicio económico anterior, estos Gastos de Administración y Ventas se incrementaron en 67.81%.

d) Otros Ingresos No Operacionales.-

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
43	**OTROS INGRESOS**				
431	Intereses Ganados en Cta. Ahorros	25,19	0,00	25,19	100,00
	Por N/D Comis. Cheques Protestados Clientes	228,78	0,00	228,78	100,00
	Por diferencia en centavos a Clientes	40,53	0,00	40,53	100,00
	Otros Ingresos	596,36	0,00	596,36	100,00
	TOTAL	**890,86**	**0,00**	**890,86**	**100,00**

Corresponden a Intereses Ganados en Cuenta de Ahorros, Comisiones por cheques protestados y otros ingresos registrados en el presente ejercicio, cuyo

valor total corresponde a USD 890.86, que en comparación el año 2009, se produjo un incremento del 100%.

e) **Otros Gastos no Operacionales.-**

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/12/2010	SALDO AUDITADO AL 31/12/2009	VARIACION	%
58	**GASTOS FINANCIEROS**				
581	**MULTAS INTERESES**				
5811	Comisión Bancaria	354,22	11,26	342,96	3.045,83
	Costo Chequera	390,00	480,00	-90,00	-18,75
	Intereses	20,33	667,58	-647,25	-96,95
	Intereses Sobregiro	0,00	12,00	-12,00	-100,00
	Bajas centavos	0	20,31	-20,31	-100,00
	Intereses Pagados	2.640,29	5.773,51	-3.133,22	-54,27
	TOTAL	**3.404,84**	**6.964,66**	**-3.559,82**	**51.11**

Constituyen Comisiones y gastos bancarios, intereses pagados de sobregiros y otros, por el valor de USD 3.404.84. Durante el año 2010 se vio disminuida estos gastos financieros en 51.11%.

f) **Gastos no deducibles.-**

En base a los Estados Financieros entregados por la administración de OPORCOM S.A. observamos la existencia de dos cuentas de resultados: 71706404 ***"Gastos Administración no deducibles Impuesto Renta"*** USD 182.99 y 74101008 ***"Gastos no Deducibles"*** USD 145.59 las que totalizan USD 328.58 y que no fueron consideradas en la declaración de Impuesto a la Renta como Gastos no Deducibles.

A más de esto al verificar el cálculo de los Gastos de Gestión, se evidencia un gasto no deducible de USD 75.91, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CALCULO DE LOS GASTOS DE GESTIÓN (2% de los Gastos Generales)		
Total de Gastos Generales		460,320.48
(-) Gastos de Gestión	775	9,100.31
(a) Gtos.Generales - Gtos.de Gestión		**451,220.17**
(b) Valor en Libros		9,100.31
(c) Cálculo del 2% (**a * 2%**)		9,024.40
2. GASTO NO DEDUCIBLE (b-c)		**75.91**

La suma de las diferencias totaliza USD 404.49 y cabe indicar que Auditoría Externa sugirió su aplicación de este valor como Gastos no Deducibles.

RESUMEN DE GASTOS NO DEDUCIBLES		
ANEXO	**CONCEPTO**	**VALOR**
1	CALCULO DE LAS DEPRECIACIONES	-
2	CALCULO DE LOS GASTOS DE GESTIÓN (2% de los Gastos Generales)	75.91
3	CALCULO DE LOS GASTOS DE VIAJE (3% de los Ingresos Gravables)	-
4	CALCULO DEL EXCESO DE INTERESES SOBRE CRÉDITOS DEL EXTERIOR	-
	BAJA DE INVENTARIOS SIN ACTAS	-
	EXCESO EN PROVISIONES	-
	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES - PAÍS	328.58
	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES - EXTERIOR	-
	TOTAL DE GASTOS NO DEDUCIBLES TRIBUTARIOS	***404.49***

Al considerar estos Gastos no Deducibles, la Conciliación Tributaria debió quedar de la siguiente manera:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Utilidad Contable	107.865,77	
(-) 15% Participación a trabajadores	16.240,54	
(-) 100% Dividendos y Rentas Exentas	-	
(+) Gastos no deducibles País	404,49	
(+) Gastos no deducibles Exterior	-	
(+) Ajuste de Gastos por Ingresos Exentos (5%)	-	1
(1)(+) Ajuste por precios de transferencia	-	
(+) 15% Participación a trabajadores por Rentas Exentas	-	
(-) Deducciones por Leyes Especiales	-	
(-) Deducción por incremento de empleados	-	
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	
(-) Amortización de Pérdidas	-	
(=) UTILIDAD GRAVABLE O BASE IMPONIBLE	**92.029,72**	

Nota 1: Para efectos Tributarios los dividendos y rentas exentas, cuando presenten valores, serán tomadas en consideración para el cálculo de la participación a los trabajadores.

NOTA 9.- UTILIDAD DEL EJERCICIO

La utilidad líquida de OPORCOM S.A., fue de USD107.865.77, antes del 15% de participación a los trabajadores 25% de Impuesto a la Renta y 10% Reserva Legal, quedando luego de preparar la Conciliación Tributaria, de acuerdo como se explica en el cuadro siguiente:

UTILIDAD DEL EJERCICIO		**107.865.77**
MENOS: PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	**15%**	**-16.179.86**
		91.685.91
MENOS: IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA	**25%**	**-22.921.48**
MENOS: RESERVA LEGAL	**10%**	**-6.876.47**
UTILIDAD FINAL PARA SOCIOS		**61.887.96**

Se deja indicado que en el literal f) de los Gastos no Deducibles, se explica claramente sobre la no consideración del valor de USD 404.49, valor que están incluyendo en la

Sustitutiva del Impuesto a la Renta presentado por la Compañía, posterior a la lectura del Borrador del Dictamen, para la determinación de los valores reales del 15% Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta, por lo que Utilidad Final para socios queda en USD 62.145.82, tal como se demuestra en el cuadro siguiente:

UTILIDAD DEL EJERCICIO		**107.865.77**
MAS: GASTOS NO DEDUCIBLES		**404.49**
		108.270.26
MENOS: PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	**15%**	**-16.240.54**
UTILIDAD GRAVABLE		**92.029.72**
MENOS: IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA	**25%**	**-23.007.43**
MENOS: RESERVA LEGAL	**10%**	**-6.876.47**
UTILIDAD FINAL PARA SOCIOS		**62.145.82**

NOTA 10.- UNIDAD MONETARIA VIGENTE

La unidad monetaria de la República del Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de América (EUA), motivado por el deterioro importante que se ocasiono en el poder adquisitivo del sucre. Para lo cual el Gobierno Ecuatoriano promulgo la Ley Fundamental para la Transformación Económica del Ecuador.

NOTA 11- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación Reformado, la Compañía ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención los mismos que en detalle se presentarán en el Informe de Cumplimiento Tributario que será tramitado al Servicio de Rentas Internas por la Auditoría Externa.

Los sujetos pasivos de obligaciones tributarias sometidos a auditoría externa son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos expresen su opinión de auditoría; de igual forma, **son responsables de la preparación de los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario**.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución.

NOTA 12.- NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

Mediante Resolución No. 04.Q.I.J.001, publicada en el R.O. 289, de 10 de marzo de 2004, la Superintendencia de Compañías, modificó los reglamentos para informes anuales de las Juntas Generales y requisitos mínimos de los informes de auditoría externa.

Este documento tiene por objeto dar a conocer cual es la protección legal de los derechos de autor en el Ecuador y determinar el estado de cumplimiento de las normas que deban hacer los representantes legales de cada compañía al momento de presentar su informe anual de Gestión. La Ley de Propiedad Intelectual vigente desde el 19 de mayo de 1998, constituye la normativa interna que protege tales derechos.

Según el criterio de la Gerencia General de OPORCOM S.A., no está inmerso dentro de las normas mencionadas.

NOTA 13.- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIFs

OPORCOM S.A., en cumplimiento a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008, artículo primero deberá establecer con anticipación el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", por estar sujeto al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, la misma que entrará en vigencia a partir del 1 de enero de 2012, estableciendo, el año 2011 como período de transición; para tal efecto deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011. Adicionalmente a esto, deberá capacitar al personal de Contabilidad para el pleno cumplimiento de su aplicación considerada en la resolución anotada.

EVENTOS SUBSECUENTES

Durante el Ejercicio Económico del año 2010 y la fecha de emisión del dictamen de estos estados financieros (11 de Abril del 2011) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido revelados en los mismos, las cuales se indican a continuación:

- No existen Irregularidades que involucren a miembros de la Gerencia o empleados con funciones importantes dentro del sistema de control interno contable, financiero y administrativo.

- No Existen comunicaciones de entes reguladores gubernamentales concernientes a incumplimiento con deficiencias en las prácticas de reportar informes financieros que podrían tener efecto material en los estados financieros.

- No Existen violaciones o posibles incumplimientos de las leyes o reglamentos cuyos efectos deberían ser considerados para ser revelados en los Estados Financieros o como base para informar una perdida contingente.

- No existen reclamos pendientes o multas sobre los cuales nuestros abogados nos hayan informado la probabilidad de un fallo adverso y que, por lo tanto, deben ser revelados.

- No existen acontecimientos que hayan ocurrido después de la fecha del Estado de Situación que hubieren requerido ajustes o ser revelados en los Estados Financieros del ejercicio económico del 2010.

- Se han preparado todas las actas de reuniones de Junta General de Socios.

- No han ocurrido eventos posteriores o hechos subsecuentes a la fecha del cierre de

los estados financieros (31 de diciembre del 2010), que requieran ajustes o exposiciones en los mismos.

C.P.A. Econ. Alonso Hidrovo Portilla
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
Registro Nacional de Firmas Auditoras No. SC-RNAE 339
Registro Nacional de Contadores Públicos No. 14.843

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
20 ABR 2011
Mey Silva C.
QUITO