14572

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 DE LA COMPAÑÍA

MANABITA DE REPUESTOS "MANARECO" CIA. LTDA.

Alejandro Ausberto Soledispa Matute

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
INGENIERO COMERCIAL
MAGÍSTER EN ENSEÑANZA SUPERIOR
DIPLOMADO EN AUDITORIA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD

Auditor Externo e Interventor Calificado y Registrado por:
La Superintendencia de Compañías

Rocafuerte Nº 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
2600-504
Jipijapa- Manabí

CONTENIDO:

- **DICTAMEN**

- **ESTADOS FINANCIEROS**
  - → Balance de Situación
  - → Estado de Resultados
  - → Evolución del Patrimonio
  - → Flujo del Efectivo
  - → Balances Generales Comparativos

- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Alejandro A. Soledispa Matute.

INGENIERO COMERCIAL – MATRÍCULA N° 0288
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO – REGISTRO N° 4842
MAGISTER EN EDUCACIÓN SUPERIOR
DIPLOMADO EN AUDITORIA DE GESTION DE LA CALIDAD
CERTIFICADO INTERNACIONAL DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO Y DE ESTUDIOS SUPERIORES DE MONTERREY DE MEXICO: PROGRAMA EJECUTIVO EN "NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, NIIF's"
AUDITOR EXTERNO N° SCRNAE 159 E INTERVENTOR DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA MANABITA DE REPUESTOS "MANARECO" CIA. LTDA.

Audite el Balance General, los Estados de Resultados correspondientes de Cambios y de Flujos de Efectivos por el año terminado al 31 de Diciembre del 2010. Facultado en mi calidad de AUDITOR me permito emitir mi opinión sobre los Estados Financieros, dejando constancia que la responsabilidad de los mismos es de la administración de la Compañía MANABITA DE REPUESTOS "MANARECO" CIA. LTDA.

- He diseñado un plan de trabajo de Auditoria y revise los Estados Financieros aplicando las normas de Auditoria generalmente aceptados, para lograr obtener una certeza razonable y poder comprobar que estos, no contengan exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativos. Se incluye además el examen a base de pruebas sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. También la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, y una evaluación prolija de la presentación general de los Estados Financieros. Estimo que mi trabajo de AUDITORIA lleva consigo una base sólida y razonable que me permite emitir mi opinión:

- Los Estados Financieros de la Compañía MANABITA DE REPUESTOS "MANARECO" CIA. LTDA. presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, al 31 de Diciembre del año 2010 la situación real financiera, los resultados de sus operaciones, los cambios de su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, rigiéndose con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Mayo 31 del 2.011.

Alejandro A. Soledispa Matute. Mg.
ES CPA. N9. 4842 ING. COM. 0288
AUDITOR EXTERNO N9. SCRNAE 15

Rocafuerte 611 y Colón
alexsoledispa@yahoo.com.mx
05- 2600504
Jipijapa - Manabí

MANABITA DE REPUESTOS
"MANARECO" CIA. LTDA.
BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
NOTAS

ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				**992.011,35**
ACTIVO DISPONIBLE	**2**		7.937,91	
Caja- Bancos		7.937,91		
ACTIVOS EXIGIBLES	**3**		713.529,38	
Ctas por Cobrar Clientes Relacionados Locales		532.392,62		
Ctas y Doc. Clientes no relacionados Locales		85.424,99		
Ctas x Cobrar a Clientes no Relacionados Exterior		1.147,05		
Otras Ctas. Ctes. Relacionados Locales		52.171,14		
Otras Ctas. Ctes. No Relacionados Locales		1.674,24		
Impuestos IVA		28.722,00		
Impuestos Renta		11.997,34		
ACTIVOS REALIZABLES	**4**		270.544,06	
Inventario/Productos Terminados		265.111,91		
Mercaderias en Tránsito		5.432,15		
ACTIVOS FIJOS	**5**			**47.268,31**
No Depreciables			10.000,00	
Terreno		10.000,00		
Depreciables			37.268,31	
Costos		**176.645,38**		
Inmuebles		106.096,02		
Muebles y Enseres		26.229,93		
Equipo de Computación		1.329,43		
Vehículos		42.990,00		
Depreciaciones		**-139.377,07**		
Inmuebles		-78.800,31		
Muebles y Enseres		-25.110,52		
Equipos de Computación		-1.074,24		
Vehículos		-34.392,00		
TOTAL ACTIVO				**1.039.279,66**

ASM

MANABITA DE REPUESTOS
"MANARECO" CIA. LTDA.
BALANCE DE SITUACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	**6**			**835.790,90**
PASIVO EXIGIBLE			**835.790,90**	
Ctas. y Doc. por Pagar Proveedores Locales.		31.482,80		
Ctas. y Doc. por Pagar Proveedores Exterior.		407.647,65		
Otras Ctas y Doc. Relacionadas Locales		196.827,79		
Por Pagar Ctes. no Relacionados Locales		198.201,16		
Participacion Trabajadores		1.631,50		
PASIVO A LARGO PLAZO	**7**			**175.053,94**
Otras Ctas.y Doc. por Pagar No Relacionados Exterior			175.053,94	
TOTAL PASIVO				**1.010.844,84**
PATRIMONIO NETO	**8**		144.495,08	
CAPITAL SUSCRITO		4.690,00		
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		54.203,90		
RESERVAS LEGAL		1.199,01		
OTRAS RESERVAS		84.402,17		
RESULTADOS	**9**		-116.060,26	
Utilidad Acumulada		-122.236,00		
Utilidad del presente ejercicio		6.175,74		
TOTAL PATRIMONIO NETO				**28.434,82**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO				**1.039.279,66**

ASM

MANABITA DE REPUESTOS
"MANARECO" CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	NOTAS		
INGRESOS OPERACIONALES	**10**		**697.138,07**
Ventas Netas		697.138,07	
EGRESOS OPERACIONALES	**11**		**454.990,46**
Costos		454.990,46	
UTILIDAD BRUTA			**242.147,61**
GASTOS	**12**		**252.094,13**
UTILIDAD OPERACIONAL			**-9.946,52**
INGRESOS NO OPERACIONALES	**13**		**20.823,20**
Otros Ingresos		20.823,20	
UTILIDAD DEL EJERCICIO			**10.876,68**
15% Rearto a Empleados			-1.631,50
Utilidad antes del Impuesto Renta			**9.245,18**
Gasto no Deducible			3.032,59
Utilidad Grabable			**12.277,77**
25% Impuesto a la Renta			**-3.069,44**
Utilidad			**9.208,33**
Gasto no Deducible			3.032,59
Utilidad del Ejercicio			**12.240,92**

ASM

MANABITA DE REPUESTOS

"MANARECO" CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DETALLES	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	APORTES FUTURA CAPITALIZ.	RESULTADOS	TOTALES
SALDO AL 31-XII-2009	**4.690,00**	**1.199,01**	**84.402,17**	**54.203,90**	**-122.236,00**	**22.259,08**
RESULTADOS						
UTILIDAD						
UTILIDAD DEL EJERCICIO					6.175,74	6.175,74
SALDO AL 31-XII-2010	**4.690,00**	**1.199,01**	**84.402,17**	**54.203,90**	**-116.060,26**	**28.434,82**

ASM

MANABITA DE REPUESTOS
"MANARECO" CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
INGRESOS		717.961,27
VENTAS NETAS	697.138,07	
OTROS INGRESOS	20.823,20	
COSTOS		454.990,46
UTILIDAD BRUTA		**262.970,81**
GASTOS		**252.094,13**
UTILIDAD OPERACIONAL		**10.876,68**
DEPRECIACIONES		15.036,59
SUB-TOTAL		**25.913,27**
VARIACIONES		**-27.772,01**
EXIGIBLES POR COBRAR	-237.525,58	
REALIZABLES	91.803,43	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	19.090,95	
PASIVOS EXIGIBLES	47.114,05	
PASIVOS NO EXIGIBLES	56.446,08	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJA	-1.631,50	
IMPUESTO A LA RENTA	-3.069,44	
VARIACIONES DEL EFECTIVO		**-1.858,74**
SALDO INICIAL		**9.796,65**
SALDO ACTUAL		**7.937,91**

ASM

MANABITA DE REPUESTOS "MANARECO" CIA. LTDA.

BALANCES GENERALES COMPARATIVOS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

		2009			2010		VARIACIONES	
ACTIVO								
ACTIVOS CORRIENTES			867.238,89		992.011,35			124.772,46
DISPONIBLES		9.796,65		7.937,91			-1.858,74	
Caja - Banco	9.796,65			7.937,91		-1.858,74		
ACTIVOS EXIGIBLES		476.003,80			713.529,38		237.525,58	
Ctas por Cobrar Clientes Relacion	335.636,27			532.392,62		196.756,35		
Ctas y Doc. Clientes no rela	118.926,46			85.424,99		-33.501,47		
Ctas x Cobrar a Clientes no Relaci				1.147,05		1.147,05		
Otras Ctas. Ctes. Relacionados Locales				52.171,14		52.171,14		
Otras Ctas. Ctes. No Relacionados	2.944,09			1.674,24		-1.269,85		
Provision Ctas. Incobrables	-139,01					139,01		
Impuestos IVA	10.629,05			28.722,00		18.092,95		
Impuestos Renta	8.006,94			11.997,34		3.990,40		
ACTIVOS REALIZABLES		362.347,49			270.544,06		-91.803,43	
Inventario	324.916,02			265.111,91		-59.804,11		
Mercaderías en Tránsito	37.431,47			5.432,15		-31.999,32		
Otros Activos Corrientes		19.090,95					-19.090,95	
ACTIVOS FIJOS			62.304,90		47.268,31			-15.036,59
No Depreciables		10.000,00		10.000,00			-	
Terreno	10.000,00			10.000,00		-		
Depresiables		52.304,90			37.268,31		-15.036,59	
Costos	176.645,38			176.645,38			-	
Inmuebles	106.096,02			106.096,02		-		
Muebles y Enseres	26.229,93			26.229,93		-		
Equipo de Computación	1.329,43			1.329,43		-		
Vehículos	42.990,00			42.990,00		-		
Depreciaciones	-124.340,48			-139.377,07		-15.036,59		
TOTAL ACTIVOS			929.543,79		1.039.279,66			109.735,87

MANABITA DE REPUESTOS "MANARECO" CIA. LTDA.

BALANCES GENERALES COMPARATIVOS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	2009			2010			VARIACIONES	
PASIVO								
PASIVOS CORRIENTES			788.676,85			835.790,90		47.114,05
EXIGIBLE		788.676,85			835.790,90		47.114,05	
Ctas. y Doc. X Pagar Proveedores Locales.				31.482,80				
Ctas. y Doc. x Pagar Proveedores I	389.535,34			407.647,65		-358.052,54		
Otras Ctas y Doc. Relacionadas Lo	314.024,30			196.827,79		93.623,35		
Por Pagar Ctes. no Relacionados L	69.615,35			198.201,16		127.212,44		
Participacion Trabajadores	1.086,02			1.631,50		197.115,14		
Proviciones	14.415,84					-12.784,34		
PASIVO A LARGO PLAZO			118.607,86			175.053,94		56.446,08
No Exigible		*118.607,86*			175.053,94		56.446,08	
Obligaciones Bancarias	9.890,25					-9.890,25		
Otras Ctas. por Pagar no Relacion:	108.717,61			175.053,94		66.336,33		
TOTAL PASIVO			907.284,71			1.010.844,84		103.560,13
PATRIMONIO		144.495,08			144.495,08		-	
CAPITAL SUSCRITO	4.690,00			4.690,00				
APORTES FUTURAS CAPITALIZA(	54.203,90			54.203,90				
RESERVAS LEGAL	1.199,01			1.199,01				
OTRAS RESERVAS	84.402,17			84.402,17				
RESULTADOS		-122.236,00			-116.060,26		6.175,74	
Acumulados	-126.216,32			-122.236,00		216.109,20		
Ejercicio	3.980,32			6.175,74		2.195,42		
TOTAL PATRIMONIO			22.259,08			28.434,82		6.175,74
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			929.543,79			1.039.279,66		109.735,87

ASM

MANABITA DE REPUESTOS

"MANARECO" CIA. LTDA.

NOTAS IMPORTANTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

1.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE PRESENTACIÓN

Revisados los Estados Financieros, presentan aquellos aplicaciones de Principios de Con tabilidad de General Aceptación en el Ecuador. En el Estado de Resultados, las Partidas se las consideran a sus costos históricos.

La aplicación de Principios y Políticas de Contabilidad recomendables y precisas de la Compañía MANABITA DE REPUESTOS "MANARECO" CIA. LTDA., permite una indagación confiable, facilitando que los valores del Activo tengan una absoluta custodia

2.-	**DISPONIBLES**			**7.937,91**
	Caja - Banco		**7.937,91**	
	Caja	50,00		
	Caja Chica	50,00		
	Banco	7.887,91		
	Bolivariano	7.887,91		
3	**EXIGIBLES**			**713.529,38**
	Ctas. por Cobrar Clientes Relacionados Locales		**532.392,62**	
	Clientes Locales	532.392,62		
	Ctas y Doc. Clientes no relacionados Locales		**85.424,99**	
	Clientes Locales	85.424,99		
	Ctas x Cobrar a Clientes no Relacionados Exterio		**1.147,05**	
	Clientes del Exterior	1.147,05		
	Otras Ctas. Ctes. Relacionados Locales		**52.171,14**	
	Compañias Relacionadas	52.171,14		
	Otras Ctas. Ctes. No Relacionados Locales		**1.674,24**	
	Prestamos Administrativos	96,33		
	Ex Empleados	1.685,05		
	Prestamos Quirografarios	-145,56		
	Corpei	38,42		
	Impuestos IVA		**28.722,00**	
	Credito Tributario	28.722,00		

ASM

	Impuestos Renta		**11.997,34**	
	Anticipo Impuesto a laRenta	1.227,27		
	Retencion en la Fuente	5.832,58		
	Credito Tributario Renta Anterior	8.006,93		
	Impuesto a La Renta Anual	-3.069,44		
4	**REALIZABLES**			**270.544,06**
	Inventario/Productos Terminados		**265.111,91**	
	Reptos. Mot. Marinos	119.327,06		
	Reptos. Sist. Frio	122.114,78		
	Reptos. Otros	6.272,72		
	Reptos. Mot. Fuera Borda	875,24		
	Producto Ferreteria	11.843,00		
	Motores Fuera de Borda	4.679,11		
	Mercaderias en Tránsito		**5.432,15**	
	Importacion en Transito	5.432,15		
5.-	**ACTIVOS FIJOS**			**47.268,31**
	No Depreciables		**10.000,00**	
	Terreno	**10.000,00**		
	Depreciables		**37.268,31**	
	Costos	**176.645,38**		
	Inmuebles	106.096,02		
	Muebles y Enseres	26.229,93		
	Equipo de Computación	1.329,43		
	Vehículos	42.990,00		
	Depreciaciones	**-139.377,07**		
	Inmuebles	-78.800,31		
	Muebles y Enseres	-25.110,52		
	Equipo de Computación	-1.074,24		
	Vehículos	-34.392,00		
6.-	**PASIVO CORRIENTE**			
	PASIVO EXIGIBLE			**835.790,90**
	Ctas. y Doc. por Pagar		**31.482,80**	
	Proveedores Locales.	31.482,80		
	Ctas. y Doc. por Pagar		**407.647,65**	
	Proveedores del Exterior.	407.647,65		
	Otras Ctas y Doc. Relacionadas Locales		**196827,79**	
	Compañias Relacionadas	196.827,79		
	Por Pagar Ctes. no Relacionados Locales		**198.201,16**	
	Entidades Oficiales Y Otros	282,24		

ASM

	Clientes Locales	5.339,76		
	Otra Cuentas Por Pagar	150.632,53		
	Retencion en la Fuente X Pagar	282,94		
	Retencion de IVA x Pagar	24.000,00		
	I.V.A en Ventas	10.016,79		
	9.35% Aportaciones Individuales	84,67		
	12.15% Aportes Patronales	0,02		
	Prestamos Quirografarios	178,55		
	Administrativos	1.152,48		
	Ventas	504,43		
	Decimo Cuarto	1.162,91		
	Decimo Tercero	-840,89		
	Vacaciones	4.611,11		
	Fondo de Reserva	903,96		
	15% Participacion Utilidades	0,02		
	Otros	-110,36		
	Obligaciones Laborales		**1.631,50**	
	15% Utilidad Trabajadores	1.631,50		
7.-	**PASIVO A LARGO PLAZO**			**175.053,94**
	Otras Ctas.y Doc. por Pagar No Relacionados Exterior		**175.053,94**	
	Imbler Commercial Inc	175.053,94		
8.-	**PATRIMONIO NETO**			**144.495,08**
	Capital Suscrito y Pagado		**4.690,00**	
	Capital	4.690,00		
	Aportes Futuras Capitalizaciones		**54.203,90**	
	Aportes Futuras Capitalizaciones	54.203,90		
	Reservas Legales		**1.199,01**	
	Reservas Legales	1.199,01		
	Otra Reservas		**84.402,17**	
	reserva por Reval. Del Patrimonio	84.402,17		
9.-	**RESULTADOS**			**-116.060,26**
	Utilidad Acumulada		-122.236,00	
	Utillidad del Ejercicio		6.175,74	
10.-	**INGRESOS OPERACIONALES**			**697.138,07**
	Ventas Netas		**23.645,32**	
	Producto Ferreteria	23.645,32		
	Tarifa 12% IVA		673.492,75	
	Reptos.Mot. Marinos	421.342,16		
	Reptos. Sist. Frio	161.342,15		

ASM

	Reptos. Otros		20.251,80		
	Reptos. Mot. Fuera/ Borda		21.370,56		
	Motores Fuera de Borda		46.328,93		
	Motores Fuera de Borda		2.857,15		
11.-	**EGRESOS OPERACIONALES**				**454.990,46**
	Costos			**454.990,46**	
	Inventario Inicial Bienes No Producidos x Sujeto		**324.916,02**		
	Inventario de Materiales y I	324.916,02			
	Compras Netas Loc. /Bienes no Producidas		**269.716,23**		
	Compras Netas de Inventari	269.716,23			
	Importaciones /Bienes No Producidas x Sujeto I		**93.446,00**		
	Importaciones Netas /Inver	93.446,00			
	Inventario Final /Bienes No Producidas x Sujeto		**-265.111,91**		
	Inventario de Materiales y I	-265.111,91			
	Sueldos y Salarios		**22.178,13**		
	Sueldos y Salarios	16.251,32			
	Bonificacion Especial	5.926,81			
	Beneficios Sociales		**2.492,99**		
	Decino Tercero	1.289,93			
	Decino Cuarto	558,06			
	Vacaciones	645,00			
	Aporte A La Seguridad Social		**3.170,60**		
	Aporte Patronal	1.880,81			
	Fondo de Reserva	1.289,79			
	Promocion y Publicidad		**2.994,40**		
	Publicidad Radial	1.572,00			
	Publicidad Escrita	220,00			
	Auspicios	1.202,40			
	Suministros y Materiales		**1.188,00**		
	Perchas y Mostradore:	1.188,00			
12.-	**GASTOS**				**252.094,13**
	Administración			**252.094,13**	
	Personal		8.663,09		
	Sueldos y Salarios	6.624,00			
	Servicios Sociales	908,47			
	Aportes al IEES	1.130,62			
	Gastos Generales		243.431,04		
	Mantenimiento y F	156,00			
	Suministros y Mat	2697,76			

ASM

	Transporte	805,26		
	Interteses Bancari	58,32		
	Interese Pagados a Terce	62,62		
	Seguros y Reasegur(	339,06		
	Impuestos	4.943,41		
	Depreciacion Activo Fijo	15.036,59		
	Servicios Publicos	7.971,00		
	Pagos por otros Se	211.361,02		
13.-	**INGRESOS NO OPERACIONALES**			**20.823,20**
	Otros Ingresos		**20.823,20**	
	Articulos para el Hogar	5.485,88		
	Ingresos por Arriendos	12.000,00		
	Diferencias en Caja	104,96		
	Otros Ingresos	103,21		
	Ingresos por Reembolso/Gasto	3.129,15		

ASM