

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

GLOBAL PANTS S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

, Archivo departamental

152331

Quito - Ecuador

www.praudit.de



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ecuador@proaudit.de

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS

COMPañÍA GLOBAL PARTS S.A

1. Hemos auditado los estados financieros de Compañía GLOBAL PARTS S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2008 y, con fecha 30 de Marzo del 2009, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo. Es la primera vez que la empresa está sujeta a Auditoría Externa.

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2008 que afecten significativamente los



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

15 de Mayo de 2009

**OPINIÓN 3
CAU**

estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

Debemos indicar que fuimos contratados en fecha posterior, a lo determinado en la Ley, sin embargo hemos determinado que son razonables los valores de los activos, pasivos y patrimonio así como de los ingresos y gastos de la Compañía. Cabe indicar que la compañía no posee inventarios.

Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;

Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;

Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal

Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal ;

Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

4. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer párrafo.
5. Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto.



Esta información, ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra auditoría de los estados financieros básicos, y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros básicos tomados en conjunto.

6. En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución No. 1071 del Servicio de Rentas Internas de fecha 26 de diciembre del 2002, informamos que no existen recomendaciones y aspectos de carácter tributario, relacionadas con el Impuesto a la Renta, las Retenciones en la Fuente, el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal, puesto que al ser la facturación mínima y al tener un buen control interno no tiene inconvenientes.
7. Este informe se emite para conocimiento de los Accionistas y Administración de Compañía GLOBAL PARTS S.A. y demás organismos de control, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por estas entidades.

Atentamente,

Ing. Javier Soria
ProAudit Ecuador Cia. Ltda.
Gerente General
Registro Nacional de Auditores Externos 524
Quito - Ecuador



GLOBALPARTS S.A.
BALANCES GENERALES AL CIERRE
(En USD dólares)

		NÚMEROS		Variación	
		31 de Diciembre	31 de Diciembre	2006 vs	2007
		2006	2007		
ACTIVO					
Activo corriente					
1	Disponible		58.212,25		(58.212)
2	Exigible	1.062.276,21	205.242,70		857.034
4	Fiscales	109.120,42	58.874,35		51.246
5	Anticipados	2.637,84	27.533,17		(17.895)
	Otros activos corrientes		1.000,00		(1.000)
	Total Activo Corriente	1.165.064,47	322.861,97		
Activo no corriente					
5	Inversiones - Neto	1.700,00	0,00		1.700
7	Activo fijo	780.785,12	585.230,28		(195.554)
8	Diferidos - Neto	121.485,27	185.547,17		(64.061)
	Intangibles				
	Valorizaciones				
	Total Activo No Corriente	893.870,39	1.154.777,45		
	TOTAL ACTIVO	2.048.934,86	1.478.639,42		
Cuentas de orden: Caudales					
Cuentas de orden acrederas por contra					
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivo corriente					
9	Obligaciones Financieras	15.146,12	598.703,73		15.149
	Proveedores	359.875,47			(160.338)
11	Nacionalidad				
	Exterior				
12	Otros Cuentas por Pagar	15.938,24	1.595,70		14.340
	Impuestos Gravámenes y Tesoro				
	Prestatarios de arcordistas				
10	Obligaciones Laborales	7.784,05	5.038,50		2.705
	Obligaciones Fiscales		10.252,52		(10.252)
	Total Pasivo Corriente	337.209,28	555.642,45		
Pasivo no corriente					
13	Pasivos mayores a un año	479.171,93	942.596,32		(463.424)
	Total Pasivo no Corriente	479.171,93	942.596,32		
	TOTAL PASIVO	879.430,21	1.498.238,77		
Patrimonio					
14	Capital Social	800,00	800,00		
	Revalorización de Patrimonio				
15	Reservas	1.742,51	0,00		1.743
16	Aporte para futura capitalización	1.255.777,56	72.400,00		1.157.378
17	Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	53.118,33	(23.913,61)		55.133
	Resultados de Ejercicios Anteriores	(32.755,55)	(70.785,04)		(38.029)
	Suplavit por Valoración				
	TOTAL PATRIMONIO	1.172.835,85	1.195.935,35		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.048.934,86	1.478.639,42		565.281
Cuentas de orden acrederas					
Cuentas de orden deudoras por contra					
Las notas Adjuntas son parte integral de los Estados Financieros					



GLOBAL PARTS S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007

(En dólares)

	Notas	31 de Diciembre 2008	31 de Diciembre 2007	COMPARATIVO
Ingresos Netos Operacionales	18	\$ 814.591	\$ 588.915	324.676
Costo de Ventas	19	(876.736)	(962.514)	(814.223)
UTILIDAD BRUTA		\$ 137.855	\$ 227.401	10.464
GASTOS OPERACIONALES				
Administración	20	176.925	265.802	88.876
Ventas		0	0	0
Fletes		0	0	0
Total Gastos Operacionales		\$ 176.925	\$ 265.802	(128.927)
(UTILIDAD) UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 91.931	\$ -34.201	96.131
Ingresos No Operacionales		\$ 3.779	\$ 2.187	1.543
Gastos No Operacionales		-	-	-
Gastos no deducibles		13.700	-	13.700
(UTILIDAD) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO DE RENTA	21	\$ 51.930	\$ (22.014)	73.944
Provision para Impuesto de Renta				
Corriente				
Diferido				
(UTILIDAD) META DEL EJERCICIO		\$ 51.930	\$ (22.014)	73.944

Los datos adjuntos son parte integral de los Estados Financieros



GLÓBALPARTS S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2008

(En dólares)

	Capital Social (Nota 17)	Capital Social POR COMISIÓN	APORTES (Nota 17)	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	Reservas de Ejercicios Anteriores	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Total Patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2008	960.00		12,400.00	0.00	0.00	(02,759.74)	-	(13,959.74)
CAPITALIZACIÓN								0.94
RETRIBUCIONES UTILIDAD								0.74
Aumento de Valorizaciones								0.00
Revalorización del Patrimonio			1,239,777.53	1,742.51				1,241,520.04
Aumento de Valorizaciones								0.00
Utilidad neta del año							93,418.93	93,418.93
Saldo al 31 de diciembre de 2008	240.60	0.00	1,239,777.53	1,742.51	0.00	(02,759.74)	93,418.93	1,113,420.30

Saldo al 31 de diciembre de 2008

Los datos reflejados son parte integral de los Estados Financieros



GLOBALPARTS S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
(En Colones)

31 de Diciembre
2008

ACTIVIDADES DE OPERACION

Utilidad neta	\$	33,119
Corrección monetaria		33,116
Más (Menos) partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación		
Amortización de activos diferidos		
Provisión de cartera		17,635
Recuperación de anticipos		1,743
Provisiones		
Provisión de activos fijos		
Recuperación provisión de Activos Fijos		
Provisiones Laborales		2,706
Disminución Obligaciones Fiscales		(10,233)
Pérdida o (ganancia) en venta y retiro de inversiones		
Pérdida o (ganancia) en venta y retiro de prop. y otros activos		
Impuesto sobre la renta diferido		
Efectivo generado en operación		45,162

Cambios en partidas operacionales

Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar clientes	(957,094)
Disminución (Aumento) en inventarios	
Disminución (Aumento) en inversiones intangibles	(1,760)
Disminución (Aumento) en otros activos	1,030
Disminución (Aumento) en impuestos	(61,245)
Aumento (Disminución) en proveedores contractuales	
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	(180,329)
Aumento (Disminución) en obligaciones laborales	
Aumento (Disminución) en Pesos estimados y provisiones	
Aumento (Disminución) en Ahorros Fut. Ken	1,157,373
Aumento (Disminución) en impuestos, gravámenes y tasas	69,070

Flujo de efectivo neto en actividades de operación

103,222

ACTIVIDADES DE INVERSION

Venta de propiedad planta y equipo y otros activos	239,444
Aplicación de Utilidades a Reservas	
Incremento de propiedad planta y equipo	
Disminución (Incremento) en capital	
Disminución (Incremento) en activos otros intangibles	44,056
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	272,502

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Aumento (Disminución) en proveedores laborales	(463,425)
Aumento (Disminución) en obligaciones financieras	15,145
Aumento (Disminución) en otros pasivos	14,340
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	(433,839)

Aumento (Disminución) en efectivo

\$ (53,212)

Efectivo a Enero 1

53,212

Efectivo a Diciembre 31

\$

(0)

0

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros



GLOBALPARTS S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
(En Dólares)

31 de Diciembre
2008

Fuentes de capital de trabajo	
Utilidad neta del año	\$ 33,119
Corrección monetaria de partidas no corrientes	

33,119

Partidas que no utilizan (proveen) capital de trabajo:

Depreciación	
Amortización de activos intangibles	
Recuperación de provisión cartera	2,708
Provisión Labores Incrementos	1,743
Provisiones Retenidas	
Aumento Aportas Futuras Kapitalizaciones	1,137,978
Inventario Usado	
Cargos de Gastos Investigación Mercado	
Provisión Impuestos renta	
Disminución en Anticipos	17,835
Disminución en Otros Activos Corrientes	1,000
Disminución en Activo Fijos	228,444
Disminución de Activos Diferidos	44,058
Capitalización por cobrar	
Ingreso sobre la renta diferido	
Capital de trabajo provisto por las operaciones	\$ 1,486,284

Producto de la venta de propiedad planta y equipo

Aumento obligaciones financieras	15,149
Aumento en otras obligaciones	14,340
Total de los recursos provistos	\$ 1,515,773

Usos de capital de trabajo

Aumento en clientes largo plazo	
Capital no pagado	
Uso de Gastos Inversión Mercado - Intangibles	357,034
Aumento en cuentas por cobrar	61,246
Aumento en anticipos fiscales	-
Inversión de utilidades año anterior	180,328
Disminución en Proveedores por Pagar	10,253
Disminución en Obligaciones fiscales	463,424
Disminución en obligaciones No Corrientes	
Incremento en Provisiones Sociales	
Aumento en propiedades, planta y equipo	1,709
Uso en Proveedores del Exterior	
Aumento en impuestos	
Disminución en obligaciones financieras a largo plazo	
Total recursos utilizados	\$ 1,573,885

Aumento (Disminución) en el capital de trabajo

\$ (58,212)



GLOBAL PARTS S.A.

Notas a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre de 2008.

IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

GLOBAL PARTS S. A. tiene más de 14 años en el Mercado Ecuatoriano y su objeto principal es la importación y distribución de maquinaria y repuestos en el Mercado Nacional. Actualmente es una de las empresas líderes en el área de venta de maquinaria pesada.

La compañía por su objeto social también puede también formar parte como socio o accionista de compañías constituidas o por constituirse en el Ecuador o en el exterior y/o fusionarse con ellas y otras, sean también estas nacionales o extranjeras y/o contratar con ellas; constituirse en consejera, promotora, agente o representante de otras compañías a las que además podrá prestar servicios especializados que ellas requieran para el normal desenvolvimiento de sus actividades sin que esto signifique realización de actividades de consultoría. Para el cumplimiento de su objeto la Compañía puede realizar toda clase de actos, contrato u operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas o de terceros países y acordes necesarios para este fin.

POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES

ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Presentación

Los Estados Financieros son presentados conforme a la moneda y normatividad vigente, es decir en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Periodo de Presentación

Los Estados Financieros básicos, deben presentarse anualmente con a información comprendida entre el 1ro de Enero y el 31 de Diciembre de cada año.



ACTIVOS

Nota 1

Fondos Efectivos

Los fondos disponibles de caja y cuentas corrientes, son aquellos que están debidamente segregados y son de disponibilidad inmediata, sin que pese sobre ellos gravamen o restricción alguna. El monto al cierre en este 2008 es cero ya que se ha usado todo el circulante en invertir en Activos.

Nota 2

Cuentas por Cobrar Clientes

Es importante anotar que hasta el año de 2008, existía un valor a cobrar a clientes de \$ 1.062.276.21 dólares, correspondientes a una muy detallada lista de clientes compradores, que son 2: Municipio de Ambato y ENDES CEM, dicho valor está conciliados.

Nota 3

Otras Cuentas por Cobrar

Son cuentas por cobrar que no corresponden al giro de la Compañía, por un valor de \$ 2.698 USD y principalmente se refieren a seguros y arrendos anticipados.

Nota 4

Crédito Tributario IVA

Corresponde a Impuesto retenido en la fuente del año acumulado e Impuesto al Valor agregado como crédito tributario que asciende al monto de \$ 100.120 USD.



Nota 5

Inversiones

Corresponde a una inversión en un cliente CEMDES CEM por el valor de \$ 1.700 USD

Nota 6

Terrenos

La compañía no posee terrenos, sin embargo el terreno arrendado tiene un plazo de vigencia largo.

Nota 7

Activos Fijos

Los activos fijos de propiedad de la compañía que corresponden a Maquinaria y Equipo han sido registrados al valor de compra. Adicionalmente realizamos un peritaje sobre dichos valores y concordamos con los valores. Aquí únicamente se manifiesta el neto, es decir el valor Bruto, menos la Depreciación.

Depreciaciones

La Ley determina que esta se calcula en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, que fluctúa entre cinco y veinte años, de acuerdo con el siguiente detalle:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10 %
Vehículos	20 %



Acjuntamos a la presente el detalle de los activos y su correspondiente depreciación. No se considero valores residuales, pues en la mayor parte de sus activos, estos son al cabo de su vida útil inservibles.

Nota 8

Activos Diferidos

Este valor corresponde al monto de gastos de Constitución y otro diferido menos su correspondiente amortización a cinco años y el neto asciende a \$ 121.489 USD.

PASIVOS

Nota 9

Obligaciones Corrientes

La compañía tiene obligaciones Bancarias por el monto de \$ 15.149, de las cuales un 90 son con el Banco Amazonas y la diferencia con el Produbanco y un sobregiro en neto de 368 USD.

Nota 10

Obligaciones Laborales

Corresponden al 15 % de participación de trabajadores que en el 2009 se pagara y el monto pendiente por pagar es de \$ 7.794 USD



Nota 11

Cuentas por Pagar Proveedores

Corresponden a Proveedores a los cuales se les debe por gastos de importaciones y asciende a \$ 358.375, corresponden a PC Consulting Y Themac Chile

Nota 12

Otras Cuentas por Pagar

Corresponde a cuentas por pagar que ascienden a \$ 15.940 USD y son a los accionistas y corresponden a impuestos a ser pagados en enero 09 y provisiones

Nota 13

Pasivos a Largo Plazo

Corresponde a cuentas por pagar al Banco Amazonas por \$158 mil dólares, al Banco del Pacifico por \$ 72 mil dólares y la diferencia que son \$ 246 mil dólares a créditos de accionistas nacionales y extranjeros.

PATRIMONIO

Nota 14

Capital Social

El capital social de GLOBAL PARTS S.A corresponde según escritura publica a \$ 800 USD.



Nota 15

Reservas

Corresponden a Valores de Utilidades que se han destinado a reservas y ascienden a \$ 1743

Nota 16

Aportes Futuras Capitalizaciones

Según la Junta de Accionistas se aceptó que los valores de préstamos a la Compañía para compra de maquinaria, y demás se proceda a registrarlos como Aportes Futuras Capitalizaciones. Este monto asciende a \$ 1.229.778 usd.

Nota 17

Utilidades Ejercicio

Es el resultado del ejercicio 2008, mismo que resultó en \$51.960 usd que luego de la conciliación tributaria y restando la Participación Trabajadores queda en \$ 33.119 USD

ESTADO DE RESULTADOS

Nota 18

Ventas

Durante el año 2008 la compañía vendió el monto de \$ 914.591 tanto de servicios Gravados como de No gravados.



Nota 19

Costo de Ventas

Corresponde al costo que incurrió la compañía y ascienden a \$ 676.735 USD.

Nota 20

Gastos Operacionales

Son Gasto de Sueldos y Salarios, honorarios, servicios generales, impuestos y contribuciones, seguros, depreciaciones, e intereses que ascienden a \$ 175.925

Nota 21

Utilidad Operacional

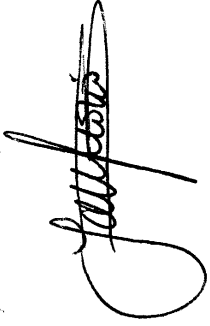
El valor realizado de Utilidad es de \$ 51.960, misma que es el resultado antes expuesto, más un ingreso de \$ 3729 y unos Gastos No Deducibles de \$ 13.700,00 realizados durante el ejercicio 2008.



Conclusión Final

Como se puede observar la operación de la empresa ha sido productiva y la operación de proveer al mercado local de maquinaria y asistencia durante el 2008 ha sido buena. La compañía cumple totalmente con los principios contables NEAS y durante este año ya empezó la implementación de las NIFS.

Cualquier información adicional no dude en comunicarse con nosotros, de ustedes muy Atentamente



Best Regards / Mit Freundlichen Gruessen / Atentamente

Ing. Javier Soria
ProAudit Ecuador Cia. Ltda.
General Manager / Geschaeftsfuehrer / Gerente General
Ulloa N26-10 Quito - Ecuador
www.proaudit.de
Tel: + 5932 - 254 8145
Movil: + 5939 - 874 1562
Germany: + 49 - 160 99 70 67 65

