

Archivos general

RAMIRO ALMEIDA M.
AUDITOR INDEPENDIENTE
REG. NACIONAL SC-RNAE-057

Francisco de Nates No. 207 y Mariano Echeverría
almeidap@cablemodem.com.ec Tlf. 098307531 2456228
QUITO - ECUADOR

EXP 10762

Quito, mayo del 2009

Quit

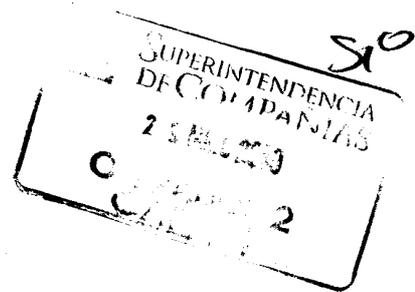
Señores:
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
Ciudad.-

Atención: **Lcdo. Luis Machado**
SUPERINTENDENTE DE INSPECCION Y CONTROL

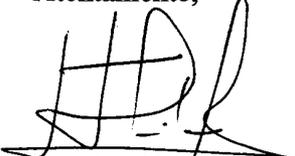
De mi consideración:

De acuerdo con disposiciones vigentes y para dar cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, le hago llegar a usted, copia del informe de auditoría externa realizada a la Compañía **GARNER ESPINOSA S.A.**, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2008.

Sin otro particular me suscribo de usted,



Atentamente,


Ramiro Almeida M.
Auditor Eterno

Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC - RNAE 57

Anterior en caja 1181

GARNER ESPINOSA C.A.

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AUDITOR EXTERNO

RAMIRO ALMEIDA M.

RAMIRO ALMEIDA M.
AUDITOR EXTERNO
REG. NAC. SC-RNAE-057

Francisco de Nates No. 207 y Mariano Echeverría
almeida_p@cablemodem.com.ec Telf. 098307531 2456228
Quito – Ecuador

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO
(Expresado en dólares)

A los señores accionistas de:
GARNER ESPINOSA C.A.

He realizado la auditoria del balance general de GARNER ESPINOSA C.A., al 31 de diciembre del 2008 y los correspondientes estados financieros de resultados, de evolución del patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminado en esa fecha. Estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo mi responsabilidad la de emitir una opinión sobre los mismos con base en los procedimientos de auditoria que se han realizado.

La auditoria fue efectuada de acuerdo con normas generalmente aceptadas, las cuales requieren que sea diseñada y realizada para lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros estén libres de errores significativos. Una auditoria comprende el examen en base de pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cifras y la información revelada en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes efectuadas por la Administración, así como la presentación en conjunto de los estados financieros. Considero que la auditoria realizada ofrece una base razonable para expresar esta opinión.

En mi opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de GARNER ESPINOSA C.A., al 31 de diciembre del 2008, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad.

Quito, 28 de abril del 2009



Ramiro Almeida M.
Licencia No. 20327

Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC – RNAE 57

GARNER ESPINOSA C.A.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en dólares)

ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo Corriente:				Pasivo Corriente:	
Caja y bancos	180.575			Obligaciones bancarias	1.625
Documentos y cuentas por cobrar:				Documentos y cuentas por pagar:	
Clientes	361.712			Proveedores	24.936
Deudores varios	10.326			Obligaciones fiscales y laborales	77.966
Provisión cuentas dudoso cobro (Nota 3)	<u>-40.155</u>	331.883		Anticipos de clientes	35.328
				Accionistas	317.679
Inventarios:				Varios acreedores	<u>64.257</u>
Repuestos	1.239.024				520.166
Importaciones en transito	<u>18.028</u>	1.257.052		Gastos acumulados (Nota 5)	<u>210.196</u>
Pagos anticipados		50.408		Total pasivo corriente	731.987
Total activo corriente		1.819.918			
				PASIVO A LARGO PLAZO	
ACTIVOS FIJOS (Nota 4)		807.638		Accionistas (Nota 6)	617.652
				Jubilación patronal (Nota 10)	<u>39.704</u>
				Total pasivo a largo plazo	657.356
				PATRIMONIO (Notas 7-8)	1.238.213
TOTAL ACTIVOS		<u><u>2.627.556</u></u>		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>2.627.556</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

GARNER ESPINOSA C.A.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en dólares)

INGRESOS:

Venta de repuestos 3.778.846

COSTOS:

Costo de venta de repuestos 2.105.543

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS 1.673.303

GASTOS:

Gastos de venta 583.248

Gastos de administración 672.532

Gastos financieros 136.266

Total 1.392.046

OTROS INGRESOS Y EGRESOS

Otros ingresos 19.109

Otros egresos 673

TOTAL 18.436

**UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA 299.693**

PROVISIONES:

Participación trabajadores (Nota 7) -57.274

Impuesto a la renta (Nota 7) -80.808

UTILIDAD DEL EJERCICIO 161.611

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

GARNER ESPINOSA C.A.
 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
 (Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO AL 31 DICIEMBRE 2007	40.000	23.753	398.946	480.308	133.595	1.076.602
Transferencias resultado ejercicio anterior				133.595	-133.595	0
Utilidad neta del ejercicio					161.611	161.611
PATRIMONIO AL 31 DICIEMBRE 2008	40.000	23.753	398.946	613.903	161.611	1.238.213

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros

GARNER ESPINOSA C.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en dólares.)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS

Utilidad neta del ejercicio	161.611
-----------------------------	---------

CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:

Depreciación de la propiedad, planta y equipo	60.657
---	--------

TOTAL CARGOS QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS	60.657
--	---------------

EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO

Documentos y cuentas por cobrar	-104.678
---------------------------------	----------

Inventarios	-141.823
-------------	----------

Pagos anticipados	-10.861
-------------------	---------

Documentos y cuentas por pagar	26.948
--------------------------------	--------

Gastos acumulados	120.294
-------------------	---------

TOTAL EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	-110.120
--	-----------------

EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	112.148
--	----------------

Adquisiciones de activos fijos	-98.791
--------------------------------	---------

Accionistas	67.526
-------------	--------

TOTAL EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION	-31.265
---	----------------

Préstamos bancarios	-19.500
---------------------	---------

TOTAL EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-19.500
--	----------------

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	61.383
--	---------------

EFECTIVO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO	119.192
---------------------------------------	---------

EFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO	180.575
---	----------------

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

GARNER ESPINOSA C.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresadas en dólares)

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

GARNER ESPINOSA C.A. es una sociedad anónima constituida en un inicio como compañía limitada en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador el 26 de marzo 1982 y el 15 de julio de 1986, se transformo en compañía anónima. Su objeto social consiste principalmente en la venta de repuestos para maquinaria, equipos motorizados y servicios de taller mecánico.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de GARNER ESPINOSA C.A. son las establecidas por las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) que establecen los procedimientos técnicos contables que deben ser aplicados, para lograr una adecuada presentación de los estados financieros. Dichas normas en sus aspectos importantes están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

a) Base de presentación

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2008, fueron preparados sobre la base de acumulación, aplicando las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas que son los Organismos de control en la Republica del Ecuador.

b) Ingresos

Los ingresos se originan principalmente por la venta de motores, repuestos y suministros para vehículos o para maquinaria pesada

c) Inventarios

Los inventarios de repuestos están registrados al costo de liquidación de las respectivas importaciones y están valorados al costo promedio.

Las importaciones en tránsito se encuentran registrados todos los pagos efectuados que han sido necesarios para importar los repuestos, sin que los mismos excedan al valor de mercado.

e) Activos fijos

Están registrados al costo de adquisición o de construcción. El costo de reparación y mantenimiento inclusive de reposición de partidas menores, se cargan directamente a resultados del período.

f) Depreciación

Las provisiones para depreciación de los activos fijos se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta de acuerdo a las siguientes tasas: maquinaria y equipo 10%, muebles enseres y equipo de oficina 10%, equipos de computo 33,33% y vehículos 20%.

g) Participación de trabajadores

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

h) Impuesto a la renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía está gravada con el 25 % y cuando se reinvierten las utilidades se grava el 15%, la diferencia está gravada con el 25%.

i) Reserva legal

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual debe transferir una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 50% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

j) Situación tributaria

Las autoridades fiscales conservan el derecho de revisar los estados financieros, a partir del ejercicio 2006.

3.- PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO

Durante el presente ejercicio se efectuaron provisiones y regulaciones por un valor neto de \$ 2,432, en este rubro, razón por lo que el saldo de este rubro al 31 de diciembre del 2008 se presenta por \$ 40.155.

4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2008 el resumen de este rubro se detalla a continuación:

ACTIVOS:	TOTAL				TOTAL
	31-12-2007	ADQUISICIONES	RETIROS	DEPRECIACION	31-12-2008
Terrenos	572.093	0			572.093
Maquinaria y equipo de taller	224.115	0			249.025
Muebles y eq. de oficina	7.881	0			7.881
Equipo de computo	34.782	0			34.782
Vehículos	101.895	98.791			200.686
Suman	940.766	98.791	0		1.064.467
DEPRECIACIÓN					
Maquinaria y equipo de taller	106.130			22.412	128.542
Muebles y eq. de oficina	5.674			788	6.462
Equipo de computo	20.174			11.594	31.768
Vehículos	64.194			25.863	90.057
Suman	196.172		0	60.657	256.829
TOTAL - NETO	744.594	98.791	0	-60.657	807.638

Durante el presente ejercicio se efectuaron adquisiciones por \$ 98.791.

La depreciaciones que se cargaron a los resultados del ejercicio fueron por \$ 60.657.

5.- GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2008, las provisiones de este rubro se detallan a continuación:

Beneficios sociales	20.914
Intereses	51.200
Participación de trabajadores	57.274
Impuesto a la renta	80.808
Total	210.196

6.- ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2008, el saldo de este rubro ES por \$ 617.652, su incremento neto, se origino por entregas a la Compañía, para la adquisición de vehículos.

7.- IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2008 el impuesto a la renta se determina como sigue

Utilidad del ejercicio antes de impuestos:	299.693	299.693
(mas) Gastos no deducibles	82.134	
Base para participación de trabajadores	381.827	
Participación de trabajadores 15%	-57.274	-57.274
(menos) Deducciones trabajadores con discapacidad	-1.320	
Base imponible Impuesto renta	323.233	
Impuesto a la renta 25%	-80.808	-80.808
Utilidad neta del ejercicio		161.611

8.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañías al 31 de diciembre del 2008 es por un valor de \$ 40.000, dividido en 40.000 acciones ordinarias y nominativas con un valor de \$ 1,00 cada una.

9.- RESERVA DE CAPITAL

La reserva de capital está conformada por la reserva por revalorización del patrimonio y por la reexpresión monetaria, esta reserva puede ser utilizada para aumentar el capital social o para enjugar pérdidas. Su saldo al 31 de diciembre del 2008, se presenta igual al ejercicio anterior por \$ 398.946.

10.- FONDO DE RESERVA Y PLAN DE PENSIONES

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

En adición, dichas disposiciones han establecido que los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio a las que les corresponden según la ley del Seguro Social Obligatorio. Por lo tanto, de acuerdo con lo que establece el Código de Trabajo, los trabajadores siempre y cuando hubieren completado veinticinco años de trabajo continuado o que hubieran sido despedidos, entre los veinte y veinticinco años de servicio, tendrán derecho a la parte proporcional.

Al 31 de diciembre del 2008, el saldo según estudio actuarial para la provisión de la jubilación patronal es por \$ 39.704.

11.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2008 y la fecha de elaboración del presente informe (abril 28 del 2009), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que han sido auditados.