IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

-.-.-.-.-.-.-.-.-

INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO

Econ. S. Paulino Labre A.

CDLA. LA ALBORADA VI ETAPA
MANZANA 607 - SOLAR 9
TELEFONO: 2249-481
CASILLA: 09-01-10485
GUAYAQUIL - ECUADOR

17 de junio del 2011

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Accionistas de
Importadora Comercial La Mano (Incomano) S. A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Importadora Comercial La Mano (Incomano) S. A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2010, y los correspondientes estados de pérdidas y ganancias, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables importantes y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas materiales, ya sea por fraude o error.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS
1 0 AGO 2011
Reddy Contreras
GUAYAQUIL

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas Normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas materiales.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea, materiales de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al efectuar esas valoracio-

nes de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, para diseñar los procedimientos de tos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Importadora Comercial La Mano (Incomano) S. A. al 31 de diciembre del 2010, el rendimiento financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Enfasis de asunto

Según Resoluciones No. 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y No. SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de adopción e implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia.

Econ. S. Paulino Labre A.
Reg. Nac. 8538
SC-RNAE 156

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

BALANCE GENERAL

31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		
Caja y banco	US$	9,729
Cuentas por cobrar (Nota C)		124,020
Inventarios (Nota D)		41,207
TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE		174,956
ACTIVOS FIJOS (Nota E)		1,866,522
OTRO ACTIVO		260
TOTAL		US$2,041,738

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar (Nota F)	US$	35,751
TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE		35,751
CUENTA POR PAGAR A ACCIONISTA (Nota G)		358,432
PATRIMONIO		
Acciones ordinarias y nominativas - autorizadas, suscritas y en circulación 250.000, de valor nominal US$ 0.04 cada una		10,000
Reserva legal (Nota H)		11,715
Reserva facultativa (Nota I)		4,428
Revalorización de activos fijos (Nota J)		1,536,276
Reserva de capital		8,230
Ganancias acumuladas		49,304
Ganancia del ejercicio		27,602
TOTAL DEL PATRIMONIO		1,647,555
TOTAL		US$2,041,738

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

INGRESOS DE OPERACIONES	
Alquileres	US$ 80,348
Otros ingresos	6,000
	86,348
GASTOS DE OPERACIONES	
Gastos de ventas y administrativos	49,218
Gastos financieros	20
Otros gastos	231
	49,469
GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	36,879
Impuesto a la renta causado (Nota K)	(9,277)
GANANCIA NETA	US$ 27,602

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Revalorizac. de activos fijos	Reserva de capital	Ganancias acumuladas	Ganancia del ejercicio
Saldo al 31 de dicbre. del 2009	US$ 10,000	US$ 9,736	US$ 4,428	US$1,536,276	US$ 8,230	US$34,175	US$ 19,784
Apropiación, año 2009		1,979					(1,979)
Transferencia						17,805	(17,805)
Pago de patente municipal						(2,676)	
Ganancia neta							27,602
Saldo al 31 de dicbre. del 2010	US$10,000	US$11,715	US$ 4,428	US$1,536,276	US$ 8,230	US$49,304	US$27,602

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION

Ganancia neta		US$ 27,602
Ajustes por:		
Depreciación		32,604
Pago de patente municipal		(2,676)
Cambios en activos y pasivos:		
Aumento en cuentas por cobrar	US$ (55,071)	
Aumento en cuentas por pagar	7,897	
Disminución en gastos acumulados por pagar	(6,001)	(53,175)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		4,355

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incremento neto durante el año	4,355
Saldo al comienzo del año	5,374
Saldo al final del año	US$ 9,729

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

A. INFORMACION GENERAL

Importadora Comercial La Mano (Incomano) S. A. (la Compañía) fue constituida el 16 de enero de 1980 en Guayaquil. Su actividad es la importación, exportación, compra, distribución y comercialización de toda clase de equipos y productos electrodomésticos, así como la explotación agrícola en todas sus fases, la crianza de ganado, etc..

B. RESUMEN DE LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES

Bases de preparación.- La Compañía mantiene sus registros contables en U.S. dólares y los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con lo establecido en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y que están vigentes hasta el 31 de diciembre del 2011,según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del 2008, la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, fijando períodos de transición a partir de los ejercicios económicos de los años 2009, 2010 y 2011.

Los inventarios están valuados a su costo promedio de adquisición, el cual no excede el valor de mercado. No se ha efectuado un análisis de deterioro, para determinar la correspondiente provisión.

Los activos fijos están contabilizados al costo más las revalorizaciones efectuadas hasta marzo 31/2000 de acuerdo con disposiciones legales.Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados. Los años de vida útil estimada y sus porcentajes de depreciación de los activos fijos son los siguientes:

Activos	Años	%
Edificios	20	5
Motores y equipos	10	10
Instalaciones	10	10

La jubilación patronal de acuerdo con el Código del Trabajo constituye el pago de beneficios jubilatorios por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que por veinticinco (25) años o más, hubieren prestado sus servicios a una misma empresa,y se provisiona con cargo a los resultados del año, en base al cálculo actuarial efectuado por un profesional independiente. La Compañía no ha efectuado un cálculo actuarial debido a que no tiene empleados en relación de dependencia.

IMPORTADORA COMERCIAL LA MANO (INCOMANO) S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Continuación)

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

C. CUENTAS POR COBRAR

Clientes		US$ 33,099
Compañías relacionadas (ver Nota L)		69,315
Accionista		675
Retenciones en la fuente, años anteriores	US$ 8,275	
año 2010 (saldo)	3,947	12,222
Anticipo impuesto a la renta, años anteriores		8,709
		US$124,020

Los saldos por cobrar a compañías relacionadas y accionista no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.
La Compañía no ha efectuado un análisis para determinar una provisión para cuentas incobrables.

D. INVENTARIOS

Mercaderías	US$ 41,207

E. ACTIVOS FIJOS:

Al costo:		
Saldo al 31 de diciembre del 2009		US$ 2,296,127
Saldo al 31 de diciembre del 2010		2,296,127
Depreciación acumulada:		
Saldo al 31 de diciembre del 2009		397,001
Adiciones		32,604
Saldo al 31 de diciembre del 2010		429,605
	Neto	US$ 1,866,522

F. CUENTAS POR PAGAR

Compañía relacionada (ver Nota L)	US$ 31,765
I. V. A. por pagar	3,988
Retención en la fuente	(2)
	US$ 35,751

La cuenta por pagar a compañía relacionada no tiene fecha de vencimiento ni genera intereses.

G. CUENTA POR PAGAR A ACCIONISTA

Representa valores recibidos de su principal accionista, que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses (ver Nota M).

H. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

I. RESERVA FACULTATIVA

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc..

J. REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS

Corresponde a avalúo de inmueble situado en la ciudadela Entre Ríos y de bodega ubicada en la Aven. de Las Américas y Aven. Juan Tanca Marengo, realizado por una empresa valuadora independiente.

K. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, la Compañía debe pagar la tarifa impositiva del 25% aplicable a las ganancias sujetas a distribución, o una tarifa impositiva del 15% en el caso de que se reinviertan las ganancias. Sin embargo, dicha Ley establece calcular y efectuar el pago de un anticipo mínimo por concepto de impuesto a la renta, el cual, si es mayor que el valor del impuesto a la renta causado se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta.

Para el cálculo del impuesto a la renta causado, se ha efectuado la conciliación tributaria.

L. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Hasta el 31 de diciembre del 2010, los saldos y principales transacciones efectuadas con compañías y partes relacionadas, en similares términos y condiciones que con terceros, fueron las siguientes:

Saldos por cobrar (corto plazo) a:	
Compañías relacionadas	US$ 69,315
Accionista	675
Saldo por pagar (corto plazo) a:	
Compañía relacionada	31,765
Saldo por pagar (largo plazo) a:	
Accionista	358,432

M. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El Servicio de Rentas Internas emitió el 25 de abril del 2008 la Resolución No. NAC-DGER 2008-0464, en la cual se establece nuevas normas en relación a las obligaciones tributarias que tienen los contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior,así: a) deben presentar el Anexo de Precios de Transferencia si las operaciones fueron por un monto superior a US$ 1,000,000, y b) deben presentar tanto el Anexo como el Informe Integral de Precios de Transferencia si las operaciones fueron por un monto acumulado superior a US$ 5,000,000.

N. DIFERENCIA ENTRE ESTADOS FINANCIEROS Y REGISTROS CONTABLES

Para propósitos de presentación de los estados financieros adjuntos, se canceló la provisión del impuesto a la renta causado, transfiriendo o aplicando el valor correspondiente del anticipo pagado por impuesto a la renta y de las retenciones en la fuente (ver Nota C).

O. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2010 y la fecha de emisión del Informe de auditoría externa (17 de junio del 2011), no se han producido eventos o transacciones que, en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.