

Ingeniero Comercial .CPA
. Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

28147-

**COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS
CIA. LTDA.**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009



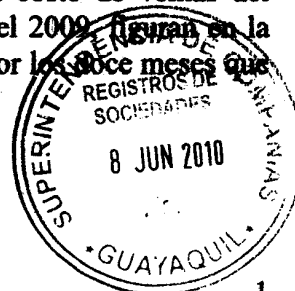
Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
2245732- celular 097870283
E-MAIL : estucoa @ Hotmail es

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de
COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA. LTDA.
Guayaquil, Ecuador

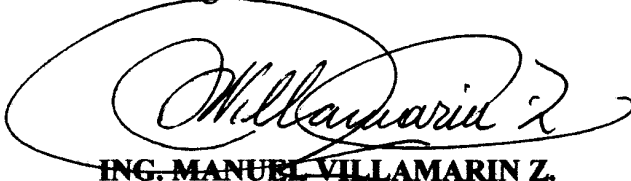
1. He examinado el Balance General adjunto de **COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA. LTDA.** al 31 de Diciembre de 2009 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros con base en nuestra Auditoría.
2. Excepto, por lo que se describe en el siguiente párrafo, nuestro examen se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes. Una auditoría incluye aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. La auditoría también incluyó la determinación del uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia, así como la evaluación en conjunto de la presentación de los estados financieros. Considero que la auditoría efectuada establece bases razonables para nuestra opinión.
3. Debido a que fuimos contratados como auditores de la Compañía en fecha posterior al 31 de diciembre del 2009, no observamos los inventarios físicos de ese año y debido a la naturaleza de los registros contables, no pudimos satisfacernos, a través de la aplicación de otros procedimientos de auditoría, de dichos inventarios con montos de US\$ 878,513 y del costo de ventas del ejercicio. Los saldos de inventario al 31 de Diciembre del 2009, ~~figuran en la~~ ^{se agregan} ~~determinación de la utilidad neta y los flujos de efectivo por los doce meses que~~ ^{se agregan} terminaron al 31 de Diciembre del 2009.



Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

4. Al 31 de diciembre del 2009, la Compañía no ha establecido una reserva para jubilación patronal. En consecuencia no es posible determinar el efecto que pudiera tener esta omisión sobre los saldos de los estados financieros al 31 de diciembre del 2009, los resultados acumulados y del ejercicio.
5. No obtuvimos respuesta a nuestras confirmaciones de saldos enviadas a bancos, abogados, compañías de seguros, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.. Dichas confirmaciones se consideran necesarias de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas, no pudimos satisfacernos de la adecuada revelación y presentación de compromisos o contingencias; así como de la existencia, exactitud y revelación saldos.
6. Debido al asunto descrito en el párrafo tres, el alcance de nuestro trabajo no fue suficiente para permitirnos expresar, y de hecho no expresamos una opinión sobre los resultados de operación, cambios en la inversión de los accionistas y flujos de efectivo por los doce meses terminados al 31 de Diciembre del 2009.
7. En nuestra opinión, el balance general mencionado en el primer párrafo presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS C. LTDA. Al 31 de Diciembre del 2009, de conformidad con normas de contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador.

En lo relacionado con el aspecto tributario y de acuerdo con la Resolución # NAC-DGER 2006-0469 de Junio 20 del 2006, circular NAC-DGEC 2006-0003 de Junio 14 del 2006 publicado en Registro Oficial # 291 Año II. El informe sobre el cumplimiento de Obligaciones tributarias será presentado por separado conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el SRI que serán preparados por la compañía COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA. LTDA. Consecuentemente la provisión de Impuesto a la Renta presentados en los Estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias podrían tener modificaciones como resultados de la conciliación tributaria. La compañía tendría abierto a una posible comprobación fiscal el ejercicio cerrado del 2009. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos. La contratación de nuestros servicios se dio lugar el 24 de Marzo del 2010.


ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SRNAE - 2 No. 298

Guayaquil, 08 de Junio del 2010



Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

**COMERCIAL AUTOMOTRIZ
ARMIJOS CIA. LTDA.**

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCO	A	10,013
CUENTAS POR COBRAR	B	61,987
INVENTARIO	C	878,513
OTROS ACTIVOS		<u>26,313</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		976,826
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	D	140,443
IMPUESTOS ANTICIPADOS		<u>7,828</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		148,271
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		US\$ 1,125,097

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PROVEEDORES	E	147,305
OBLIGACIONES BANCARIAS	F	20,385
CUENTAS POR PAGAR	G	16,731
ACCIONISTAS		<u>63,923</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		248,344
 PASIVO LARGO PLAZO		
OBLIGACIÓN BANCARIA	F	139,854
ACCIONISTAS		<u>698,833</u>
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		838,687
 <u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	H	
CAPITAL SOCIAL (1.000 ACCIONES DE \$ 1.00)		1,000
APORTE DE SOCIOS		4,000
RESERVA LEGAL		4,165
RESULTADO ANTERIOR		28,347
RESULTADO DEL EJERCICIO 2009		<u>554</u>
TOTAL PATRIMONIO		38,066
 TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		US\$ 1,125,097

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

**COMERCIAL AUTOMOTRIZ
ARMIJOS CIA. LTDA.**

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>	<u>%</u>
VENTAS NETAS	670,426	100
(COSTO DE VENTAS)	<u><549,771></u>	<u><82></u>
UTILIDAD BRUTA	120,655	18
GASTOS DE OPERACIÓN		
ADMINISTRACIÓN	<u><120,101></u>	<u><18></u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	554	0.08

Ing. Com. - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

**COMERCIAL AUTOMOTRIZ
ARMIJOS CIA. LTDA.**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

(Expresado en dólares)

AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	13.889.66
---	------------------

Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de la actividad

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	10,013
--	---------------

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>APORTE CAPITAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESULTADO ANTERIOR</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2007	1,000	4,000	4,165	26,468	1,879	37,512
RESULTADO					554	554
SALDO AL 31-12-2008	1,000	4,000	4,165	26,468	2,433	38,066

Ciudadela Alborada Etapa XII Manzana 24 Villa 18
Teléfono: 224-5732 Celular 097870283

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA. LTDA. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 06 de Mayo de 1991, e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de Julio de 1991, con un capital de un millón de sucres (US \$ 40.00) a la fecha la empresa cuenta con un capital Suscrito Pagado de US\$ 1.000.00, dividido en mil acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1.00), teniendo por objeto principal dedicarse a la Venta al por menor de repuestos para vehículos automotores y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

PRACTICAS CONTABLES ECUATORIANAS:- La compañía mantiene sus registros contables en (US \$) y de acuerdo con los principios contables del Ecuador, los mismos que son utilizados en la preparación de los estados financieros. Las notas que sigue, reúnen estos principios y su aplicación a los estados financieros en páginas anteriores.

POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador y son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan . Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se refieren a la presentación de los estados financieros , estados de flujo de efectivo, contabilización de Inventarios, Activos Fijos, contingencias, y eventos que ocurren después de la fecha del Balance General, contabilización de errores fundamentales y cambios en políticas contables y revelaciones de partes relacionadas . Para aquellas situaciones específicas que no están consideradas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) se siguen las políticas o practicas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la Republica del Ecuador.

PROPIEDADES Y EQUIPOS.-

Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición efectuadas de acuerdo a disposiciones legales. En este periodo No se han presentado cambios significativos que en cumplimiento de su vida útil en este periodo inciden en su presentación. (NOTA D)

La depreciación de la propiedad y equipo se la ha venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados. (NOTA D).

COMPAÑÍAS RELACIONADAS.-

La compañía no presenta registro de transacciones realizadas con empresas relacionadas

RENTABILIDAD.-

Tal como se muestra en los estados financieros la compañía presenta una Utilidad Bruta US \$ 554 ,en este periodo los costos de la empresa alcanza a cubrir el 82 % de sus Ingresos porcentaje sobre la cual la administración deberá analizar sus costos a fin de que sus utilidades sean mayores los Gastos Administrativos- alcanzan el 18 % en este periodo la compañía y su posición financiera presenta una situación de liquidez aceptable.

JUBILACIÓN PATRONAL

La compañía no registra los cálculos actuariales relacionado con la provisión por jubilación patronal

PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-

La compañía durante en este periodo registra como provisión por este concepto la suma de US\$ 4.332.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) CAJA- BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2009, por sus actividades registra lo siguiente:

	<u>CUENTA #</u>	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CAJA CHICA		400
BANCO DEL PICHINCHA	3121207604	3,456
BANCO DE GUAYAQUIL	3806707	24
BANCO DE MACHALA	1110046592	<u>6,133</u>
	US \$	10,013

B): CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2009, por sus actividades registra lo siguiente

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CLIENTES	61,418
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,901
(-) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	<u>< 4,332 ></u>
	US \$ 61,987

C): **INVENTARIOS**

Al 31 de Diciembre del 2009, en este rubro registra lo siguiente

EXPRESADO EN
DOLARES

REPUESTOS- VARIAS LINEAS

US \$ 878,513

D) **PROPIEDADES - EQUIPOS**

Al 31 de Diciembre del 2009, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

COSTO	<u>SALDO A</u> <u>DICBR-2008</u>	INCRE- DISMINUC	<u>SALDO A</u> <u>DICBR-2009</u>
TERRENOS	53,135	<33,145>	19,990
EDIFICIO	230,000		230,000
EQUIPO DE COMPUTACION	4,753		4,753
VEHICULOS	<u>300</u>		<u>300</u>
	288.188		255,043
<u>DEPREC- ACUMULADA</u>	<u>SALDO A</u> <u>DICBR-2008</u>	INCRE- DISMINUC	<u>SALDO A</u> <u>DICBR-2009</u>
EDIFICIO	<96,497>	<4,402>	< 100,899 >
EQUIPO DE COMPUTACION	<7,568>	<148>	<7,716>
VEHICULOS	<u><4,785></u>	<u><1.200.00></u>	<u><5,985></u>
	108,850	5,750	114,600
SALDO NETO	179,338	<38,895>	140,443

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIOS	20	5
EQUIPOS DE COMPUTACION	3	33
VEHICULOS	5	20

E) PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2009, este grupo presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
LOCALES	6,124
EXTERIOR	<u>141,181</u>
	US \$ 147,305

F) OBLIGACIÓN BANCARIA

Al 31 de Diciembre del 2009, este grupo presenta de la siguiente manera:

<u>BANCOS</u>	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO NACIONA (*)	
OPERACIÓN- 5693860	<u>20,385</u>
	US\$ 20,385

(*) GARANTIA.- A SOLA FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

LARGO PLAZO**EXPRESADO EN
DOLARES**

PICHINCHA- (**)

OPERACIÓN- 47227800

96,412

MACHALA - 902151900

26,626

MACHALA - 902295400

16,816**US\$ 139,854**

(**) GARANTIA.-

PRESTAMO HIPOTECARIO , Primera Hipoteca sobre bien inmueble
ubicado en la calle Alfredo Valenzuela entre Colon y Sucre.

G) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2009, este grupo presenta de la siguiente manera:

**EXPRESADO EN
DOLARES**

RETENCIONES EN LA FUENTE

279

IVA

3,170

APORTE AL I.E.S.S.

1,953

BENEFICIOS SOCIALES

8,329

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

3,000**US\$ 16,731**

H) PATRIMONIO

El capital social se presenta de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
MAURICIO ARMIJOS BALCAZAR	900	90.00
MAURICIO ARMIJOS BERNABE	<u>100</u>	<u>10.00</u>
	US\$ 1,000	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
APORTE DE SOCIOS	4,000
RESERVA LEGAL	4,165
RESULTADO ANTERIOR	28,347
RESULTADO EJERCICIO 2009	<u>554</u>
	US\$ 37,066

ASPECTOS GENERALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2009 ha cumplido sus aportes al IESS, así como ha presentado sus declaraciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, la compañía ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio del año 2009.

La compañía ha efectuado el pago de Impuesto del 1.5 por mil sobre Activos Totales de la empresa., se encuentra al día en la contribución a la Superintendencia de Compañías.

EVENTOS SUBSECUENTES.-

Entre el 31 de Diciembre del 2009 y a la fecha de emisión de los estados financieros, no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía pudieran tener efectos sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.