

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 2010

Exp: 28147

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18

2245732- celular 097870283

E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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



Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de **COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA. LTDA.** al 31 de Diciembre de 2010 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. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoria.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas ecuatoriana de contabilidad. Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias..

Responsabilidad del Auditor

2. Excepto por lo mencionado en el párrafo siguiente, nuestro examen fue efectuado de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener una certeza razonable acerca de si los estados financieros no contienen errores significativos . una auditoria incluye el examen en base de pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros , incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración , así como una evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para nuestra opinión. una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para nuestra opinión, una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

3. Al 31 de Diciembre del 2010, 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 2010, los resultados acumulados y del ejercicio
4. No obtuvimos respuestas 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 contingentes, así como de la existencias, exactitud y revelación de saldos.

Opinión

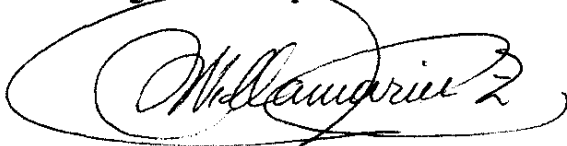
5. En nuestra opinión, ~~excepto~~ por lo manifestado en los párrafos cuatro y cinco, el balance general mencionado en el primer párrafo presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA. LTDA.** al 31 de Diciembre de 2010 de conformidad con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULATORIOS

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2010 requerida por disposiciones legales se emitirá por separado.

APLICACIÓN NIIF

De acuerdo a la Resolución # 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicado en R.O. 498 DEL 31 DE Diciembre del 2008, establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto la compañía deberá elaborar un cronograma de implementación de dicha disposición.



ING. MANUEL VILLAMARIN ZAVALA
Auditor Externo
SC RNAE - 2 No. 298

Guayaquil, 29 de Abril del 2011



**COMERCIAL AUTOMOTRIZ
ARMIJOS CIA. LTDA.**

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ACTIVO

**EXPRESADO EN
DOLARES**

ACTIVO CORRIENTE

CAJA-BANCO	A	112.631.00
CUENTAS POR COBRAR	B	59.734.00
INVENTARIO	C	799.105.00
OTROS ACTIVOS		<u>1.466.00</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		972.936.00

ACTIVOS NO CORRIENTE

PROPIEDAD Y EQUIPOS	D	129.694.00
IMPUESTOS ANTICIPADOS		<u>2.897.00</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		132.591.00

TOTAL GENERAL DEL ACTIVO **US\$ 1.105.527.00**

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PROVEEDORES	E	17.011.00
OBLIGACIONES BANCARIAS	F	131.230.00
CUENTAS POR PAGAR	G	15.723.00
ACCIONISTAS		<u>63.923</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		227.887.00
 PASIVO LARGO PLAZO		
OBLIGACIÓN BANCARIA	F	75.113.00
ACCIONISTAS		<u>762.483.00</u>
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		837.596.00
 <u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>	H	
CAPITAL SOCIAL (1.000 ACCIONES DE \$ 1.00)		1.000.00
APORTE DE SOCIOS		4.000.00
RESERVA LEGAL		4.165.00
RESULTADO ANTERIOR		28.902.00
RESULTADO DEL EJERCICIO 2010		<u>1.977.00</u>
TOTAL PATRIMONIO		40.044.00
 TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		US\$ 1.105.527.00

**COMERCIAL AUTOMOTRIZ
ARMIJOS CIA. LTDA.**

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>	<u>%</u>
VENTAS NETAS	508.669.92	100
(COSTO DE VENTAS)	<u><364.697.53></u>	<u><71.69></u>
UTILIDAD BRUTA	143.972.39	28.31
GASTOS DE OPERACIÓN		
ADMINISTRACIÓN	<u><141.995.21></u>	<u><27.91></u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.977.18	0.38

**COMERCIAL AUTOMOTRIZ
ARMIJOS CIA. LTDA.**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

(Expresado en dólares)

EFFECTIVO ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido por clientes	508.669
Efectivo pagado a proveedores -empleados	<364.697>
Gastos financieros	<10.561>
Otros Gastos operativos	<4.167>
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	129.244.00
EFFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS	
Pagos de Obligaciones bancarias	< 26.626.>
AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	102.618.
EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	10.013
EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO	112.631

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

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

(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 31-12-2009	1.000	4.000	4.165	26.468.	2.434	38.067
TRANSFERENCIA				2.434	<2.434>	
RESULTADO					1.977	1.977
SALDO AL 31-12-2010	1.000	4.000	4.165	28.902	1.977	40.044

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

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 \$ 143.972, en este periodo los costos de la empresa alcanza a cubrir el 72 % 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 28 % en este periodo la compañía y su posición financiera presenta una situación de liquidez aceptable.

JUBILACIÓN PATRONAL

La compañía por este periodo no ha venido registrando provisión por este concepto, por lo que hemos recomendado a la administración proceda a efectuar la provisión correspondiente.

PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-

La compañía durante en este periodo registra como provisión por este concepto la suma de US\$ 5.403

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) CAJA- BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2010, por sus actividades registra lo siguiente:

	<u>CUENTA #</u>	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CAJA CHICA		400
DEPOSITOS EN TRANSITO		1.242
BANCO DEL PICHINCHA	3121207604	106.458
BANCO DE GUAYAQUIL	3806707	1.795
BANCO DE MACHALA	1110046592	<u>2.736</u>
	US \$	112.631

B): CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2010, por sus actividades registra lo siguiente

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CLIENTES	62.341
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.796
(-) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	<u>< 5.403 ></u>
	US \$ 59.734

C): INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2010, en este rubro registra lo siguiente

EXPRESADO EN
DOLARES

REPUESTOS- VARIAS LINEAS

US \$ 799.105

D) PROPIEDADES - EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2010, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

COSTO	<u>SALDO A</u> <u>DICBR-2009</u>	INCRE- DISMINUC	<u>SALDO A</u> <u>DICBR-2010</u>
TERRENOS	19.990		19.990
EDIFICIO	230.000		230.000
EQUIPO DE COMPUTACION	4.753	1.254	6.007
VEHICULOS	<u>300</u>	<u><300></u>	<u>-</u>
	255.043	954	255.997

<u>DEPREC- ACUMULADA</u>	<u>SALDO A</u> <u>DICBR-2009</u>	INCRE- DISMINUC	<u>SALDO A</u> <u>DICBR-2010</u>
EDIFICIO	<100.899>	<11.500>	< 112.399 >
EQUIPO DE COMPUTACION	<7.716>	<203>	<7.919>
VEHICULOS	<u><5.985></u>	<u><</u>	<u><5.985></u>
	<114.600>	<11.703>	<126.303>

SALDO NETO	140.443	<10.749>	129.694
-------------------	----------------	-----------------------	----------------

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 2010, este grupo presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
LOCALES	1.127
EXTERIOR	<u>15.884</u>
	US \$ 17.011

F) OBLIGACIÓN BANCARIA

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo presenta de la siguiente manera:

<u>BANCOS</u>	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
PICHINCHA	
OPERACIÓN- # 1002082-00	100.0000
MACHALA	
OPERACIÓN # 902295400	<u>31.230</u>
	US\$ 131.230

(*) GARANTIA.- A SOLA FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

LARGO PLAZO

**EXPRESADO EN
DOLARES**

PICHINCHA- (**)

OPERACIÓN- 47227800

69.507

MACHALA - 902295400

5.606

US\$ 75.113

(**) 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 2010, este grupo presenta de la siguiente manera:

**EXPRESADO EN
DOLARES**

RETENCIONES EN LA FUENTE

5

IVA

258

APORTE AL I.E.S.S.

1.427

BENEFICIOS SOCIALES

6.816

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

7.217

US\$15.723

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	28.902
RESULTADO EJERCICIO 2010	<u>1.977</u>
	US\$ 39.044

ASPECTOS GENERALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2010 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 2010.

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 2010 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.