

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarin Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

**COMERCIAL AUTOMOTRIZ
ARMIJOS C. LTDA.**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18

2245732- celular 0990148777

E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A La Junta General de Accionistas
COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS C. LTDA.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación adjunto de **COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS C. LTDA. S.A.** al 31 de Diciembre de 2013 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

2. la administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). 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

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoria. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoria y aseguramiento (NIAA), las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoria para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoria comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros. Con el fin de diseñar procedimientos de auditoria de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoria

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

también incluye la evaluación que los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de 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 nuestra opinión de auditoría.

OPINION

En mi opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COMERCIAL AUTOMOTRIZ C. LTDA.** al 31 de diciembre de 2013 y los resultados de sus operaciones por el período terminado en esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, modificados en ciertos aspectos con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

Nuestra opinión sobre información financiera suplementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2013 de **COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS C. LTDA.** Requerida por disposiciones legales esta serán emitidas por separado.



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

Guayaquil, 08 de ABRIL del 2014

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

**COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS
C. LTDA.**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	A	24.040.43
CUENTAS POR COBRAR Y DOC. POR COBRAR	B	203.298.87
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		7.747.02
INVENTARIO	C	<u>502.704.01</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		737.790.33
ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIOS	D	<u>259.441.88</u>
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		US \$ 997.232.21

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE		<u>EXPRESADO EN</u>
		<u>DOLARES</u>
OBLIGACIONES CON INSTITUC. FINANCIERAS	E	30.263,17
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	F	46.850,46
PORCION CTE.PROVISION BENEF.EMPLEADOS		<u>8.195,64</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		85.309,27
PASIVO NO CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	F	444.380,94
PROVISIONES	G	<u>21.677,98</u>
		466.058,92
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	H	1.000,00
RESERVA LEGAL		2.395,42
ADOPCION NIIF		< 132.556,00>
RESULTADOS ACUMULADOS		569.437,13
RESULTADO DEL EJERCICIO 2013		<u>5.587,47</u>
TOTAL PATRIMONIO		445.864,02
TOTAL PASIVO PATRIMONIO	US\$	997.232,21

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

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS C. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>	<u>%</u>
VENTAS NETAS		644.287.13	100
(COSTO DE VENTAS)		<428.572.84>	<66.52>
GANANCIA BRUTA		215.714.29	33.48
<u>GASTOS</u>			
GASTOS DE OPERACIÓN			
ADMINISTRACION- VENTAS		<204.580.56>	<31.75>
GANANCIA OPERATIVA		11.133.73	
GASTOS FINANCIEROS	<5.688.86>		
OTROS INGRESOS	<u>142.60</u>	<u><5.546.26></u>	
Ganancia Antes de Participación e Impto.		5.587.47	0.86
(15 %) Participación Trabajadores	< 838.12 >		
(22 %) Provisión Impto. Renta	< 1.044.86 >	<u>< 1.882.98 ></u>	
GANANCIA NETA		3.704.49	

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

**COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS C.
LTDA.**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares)

ACTIVIDADES DE OPERACION	
Efectivo recibido por clientes	499.759.69
Efectivo pagado a proveedores -empleados	<470.260.26>
Gastos financieros	<5.688.86>
Otros Ingresos	142.60
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	23.953.17
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Pago de Obligaciones bancarias	<10.087.74>
AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	13.865.43
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	10.175.00
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	24.040.43

Ing. Corti - CPA, Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMijos,
 C. LTD.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	ADOPCION NUE	RESULTADO ACUMULADOS	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31-12-2012	1.000,00	1.920,00	<132.556,00>	651.843,00	3.224,00	525.431,00
TRANSFERENCIA		475,42		<82.405,87>	<3.224,00>	<85.154,45>
RESULTADOS					5.587,47	5.587,47
SALDO AL 31-12-2013	1.000,00	2.395,42	<132.556,00>	569.437,13	5.587,47	445.864,02

Ciudadela Albarada Etapa XII Manzana 24 Villa 18
 Teléfono: 224-5732 Celular 0990148777

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

**POLITICAS CONTABLES SEGUN NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. 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.

2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC

BASES DE PRESENTACION

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador

USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado. La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen los efectos mas importantes sobre los montos reconocidos en los Estados Financieros, se describe en las bases contables siguientes :

- Estimación de reservas para clientes de dudoso cobro
- Vida útil de edificio maquinarias y equipos

La información sobre supuestos e incertidumbre de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año se incluye en la base contable de Provisiones

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

• EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Constituye el efectivo disponible, en caja y depósitos en bancos netos, incluye además los cheques entregados por clientes depositados en caja

• FLUJOS DE EFECTIVO

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible de caja y bancos

CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

Las NIIF han establecido cuatro categorías para la clasificación de los activos financieros (i) al valor razonable con efectivo en resultados, (ii) prestamos y cuentas por cobrar, (iii) activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y (iv) activos financieros disponibles para la venta

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas y documentos por cobrar se registran al costo, cuando se vende el producto y se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficio, la recuperación se efectúa luego de transcurrido el plazo del crédito de 60 días y se da de baja cuando el derecho contractual de la compañía sobre

los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control

La estimación para pérdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse. las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Los préstamos y anticipos a los empleados con registrados al costo sin cobro de intereses y su recuperación tiene como plazo doce meses, esta medida tiene como política ser aplicada como incentivo para los colaboradores.

RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES-

La compañía a la fecha registra como Provisión de cuentas por cobrar la suma de US \$ 7.498.02 por eventuales pérdidas que se puedan presentar en la cobranza de su cartera, en este periodo la empresa contabiliza en el rubro de clientes la cantidad de US \$ 144.527.44 ; monto sobre la cual la administración deberá hacer las gestiones pertinentes para su recuperación.

- **ANTICIPOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Valores correspondientes a impuestos anticipados de periodos anteriores que asciende a la suma de US \$ 7.747.02;

- **INVENTARIOS**

Los inventarios se encuentran valorados al costo de adquisición que no excede el valor neto realizable el costo es determinado mediante el método del costo promedio, Los inventarios considerados obsoletos y en mal estado son registrados en los resultados del periodo en que ocurre la baja o la pérdida del mismo.

- **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.-**

Las propiedades planta y equipos están registradas al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada.

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

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios Post- empleo :

El código del trabajo de la Republica del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25 % de su ultimo salario multiplicado por el numero de años de servicio.

El costo del beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al calculo actuarial efectuado por un especialista independiente los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad. Las principales

Acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago del decimo tercer sueldo, Decimo cuarto sueldo, fondos de reservas, vacaciones y participación de

los trabajadores en las utilidades de la compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para , dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

PARTICIPACION DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga lo correspondiente al 15 % de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la Republica del Ecuador

IMPUESTO A LA RENTA.-

La provisión de impuesto a la renta se calcula mediante la tasa vigente de impuesto del 22 % aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. Si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente. La compañía tendrá una reducción del 10 % en la tarifa del impuesto

INGRESOS.-

Son reconocidos en resultados por la emisión de facturas a clientes.

EGRESOS

Representan los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de la empresa.

JUBILACIÓN PATRONAL

La compañía registra en sus libros por servicios actuariales , la provisión de obligaciones laborales por jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2013 la suma de 21.677.98

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

**4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGUN NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

A) EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2013, se presentan de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
<u>BANCOS</u>	
BANCO GUAYAQUIL	43.54
BANCO PICHINCHA	3.835.19
MACHALA	<u>20.161.70</u>
	<u>24.040.43</u>
TOTAL- EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	US \$ 24.040.43

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

B) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2013, este rubro se presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CLIENTES	144.527.44
CHEQUES POSTFECHADOS	66.269.45
	210.796.89
(-) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	<7.498.02>
	US \$ 203.298.87

C) INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2013 este rubro se presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
MERCADERIAS EN BODEGA	454.329.01
MERCADERIAS EN TRANSITO	<u>48.375.00</u>
	US\$ 502.704.01

D) PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2013, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

COSTOS	<u>SALDO AL</u> <u>31-DIC-2012</u>	Adiciones Transferencia	<u>SALDO AL</u> <u>31-DIC-2013</u>
TERRENOS	19.990.00	<0.45>	19.989.55
EDIFICIO	508.040.00		508.040.00
EQUIPO DE SEGURIDAD	5.088.00		5.088.00
EQUIPO DE OFICINA	2.658.00	179.84	2.837.84
VEHICULO	6.300.00		6.300.00
EQUIPO DE VENTAS	6.649.00	0.34	6.649.34
EQUIPO DE COMPUTACION	<u>10.178.00</u>	<u>3.456.35</u>	13.634.35
	558.903.00	3.636.08	562.539.08
DEPRECIACION ACUMULADA	<195.299.00>	< 107.798.20>	< 303.097.20>
SALDO NETO	363.604.00	<104.162.12>	259.441.88

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

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
EDIFICIO	20	5
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	10
VEHICULO	5	20
EQUIPO COMPUTACION	3	33

E) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre del 2013, este grupo se presenta de la siguiente manera:

EXPRESADO EN
DOLARES

BANCO MACHALA

PLAZO 12 MESES

FECHA INICIAL : SEPTBR.02/2013

VENCIMIENTO : AGOSTO 28/2014

SALDO

US \$ 30.263.17

F.) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

A131 de Diciembre del 2013, este grupo se presenta de la siguiente manera:

<u>CORTO PLAZO</u>	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PROVEEDORES- LOCALES	3.669.55
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	25.777.00
PARTICIPACION TRABAJADORES	838.12
IMPUESTO RETENIDOS	7.697.05
OTROS	<u>8.868.74</u>
	46.850.46
 <u>LARGO PLAZO</u>	
 ACCIONISTAS	 <u>444.380.94</u>

Ing. Com - CPA. Manuel Villamarín Zavala
AUDITOR INDEPENDIENTE

G) PROVISIONES

Al 31 de Diciembre del 2013, este grupo se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
JUBILACIÓN PATRONAL	5.435.04
PROVISION DESAHUCIO	<u>16.242.94</u>
	US \$ 21.677.98

H) PATRIMONIO

El capital SUSCRITO O ASIGNADO de COMERCIAL
AUTOMOTRIZ C. LTDA. se presenta de la siguiente manera :

ACCIONISTAS	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
MAURICIO ARMIJOS BALCAZAR	900.00	90
MAURICIO ARMIJOS BERNABE	<u>100.00</u>	<u>10</u>
	1.000.00	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
RESERVA LEGAL:	2.395.42
ADOPCION NIIF	< 132.556.00 >
RESULTADOS ACUMULADOS	569.437.13
RESULTADO EJERCICIO 2013	<u>5.587.47</u>
	444.864.02

ASPECTOS FISCALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2013 ha cumplido sus aportes al IESS, Fondos de Reservas del personal a su cargo así como ha venido presentado sus declaraciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, encontrándose al DIA en sus contribuciones con la Superintendencia de Compañías. Y pago del Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales hasta el año 2011

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2013 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 efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.