

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

He auditado el Balance General adjunto de la Compañía **IMPORTACIONES SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y, fueron preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's, mas no de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y Normas Internacionales de Contabilidad NIC's, por no encontrarse dentro del cronograma de implementación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, siendo mi responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoria,

La auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria NIA's adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, mas no se evalúa de acuerdo a las NIIF's ni las NIC's, por no entrar al cronograma de su implementación conforme a la dispuesto por la Superintendencia de Compañías, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **IMPORTACIONES SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones, de Patrimonio y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, en esta Compañía el año económico de transición para la implementación de NIIF's, y, NIC's es el año 2011.

El suscrito realizo la auditoria del año 2009.

La Compañía durante el año 2010 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca mayo 13 del 2011

Atentamente,

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS  
S.C.

18 MAY 2011

Sheila Pérez

IMPORTACIONES SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.  
 BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2010  
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	Notas	2010	2009	Notas	2010	2009
<b>ACTIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
Caja	3	597,50	602,58			
Bancos	3	94.032,71	229.057,97	9	1.649.666,30	1.394.793,34
Inversiones		3.001,00	0,00			
Cuentas por Cobrar	4	582.936,23	423.461,79		1.649.666,30	1.394.793,34
Inventarios	5	1.165.526,19	1.041.005,87			
Pagos Anticipados	6	88.054,35	71.062,69		0,00	63.215,21
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.934.147,98</b>	<b>1.765.190,90</b>		<b>0,00</b>	<b>63.215,21</b>
<b>FIJO</b>						
Costo	7a	388.680,48	435.852,02			
(-) Depreciacion Acumulada	7b	-91.252,49	-116.012,25			
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>297.427,99</b>	<b>319.839,77</b>		<b>1.649.666,30</b>	<b>1.458.008,55</b>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>						
Mercaderia Extraviada	8	45.126,74	90.253,40			
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>2.276.702,71</b>	<b>2.175.284,07</b>		<b>2.276.702,71</b>	<b>2.175.284,07</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
Cuentas por Pagar				10	295.000,00	5.000,00
				11	11.101,61	11.101,61
					7.390,97	7.390,97
					2.149,07	2.149,07
					160.000,00	450.000,00
					109.508,86	208.038,48
					41.885,90	33.595,39
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>627.036,41</b>	<b>717.275,52</b>		<b>2.276.702,71</b>	<b>2.175.284,07</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2.276.702,71</b>	<b>2.175.284,07</b>		<b>2.276.702,71</b>	<b>2.175.284,07</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**IMPORTACIONES SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2010**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

		Notas
	VENTAS	1.726.760,40 12
(-)	COSTO DE VENTAS	1.285.388,03 13
	UTILIDAD BRUTA	441.372,37
(-)	GASTOS OPERACIONALES	287.694,30 14
	Gastos de Administracion y Ventas	287.694,30
	UTILIDAD OPERACIONAL	153.678,07
	OTROS INGRESOS Y EGRESOS	-87.974,69 15
(+)	Otros Ingresos	15.857,22
(-)	Otros Egresos	0,00
(-)	Gastos Financieros	103.831,91
	UTILIDAD LIQUIDA	65.703,38
	PROVISIONES	23.817,48 16
	15% Participacion Empleados	9.855,51
	25% Impuesto Renta	13.961,97
	UTILIDAD NETA	41.885,90

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**IMPORTACIONES SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2010**  
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA. LEGAL	RVA. FACULTATIVA	RVA. ESTATUTARIA	APORT. FUT. CAPIT.	RESULT. EJERC. ANT.	RESULT. EJERCICIO	TOTAL
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/09</b>	5.000,00	11.101,61	7.390,97	2.149,07	450.000,00	208.038,48	33.595,39	717.275,52
Transferencia Utilidad año 2009						33.595,39	-33.595,39	0,00
Ajustes Cuentas Patrimoniales						-132.125,01		-132.125,01
Aumento de Capital	290.000,00				-290.000,00		41.885,90	0,00
Resultados Ejercicio 2010							41.885,90	41.885,90
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/10</b>	295.000,00	11.101,61	7.390,97	2.149,07	160.000,00	109.508,86	41.885,90	627.036,41

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**IMPORTACIONES SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2010
<b>AUMENTOS CAJA Y EQUIVALENTES</b>	
Utilidad	41.885,90
Depreciaciones	22.192,81
Disminucion Activo Fijo	218,97
Disminucion Activo Diferido	45.126,66
Incremento de Cuentas por Pagar	254.872,96
Suman:	364.297,30
<b>DISMINUCION DE CAJA Y EQUIVALENTES</b>	
Disminucion Pasivo a Largo Plazo	63.215,21
Reclasificacion Cuentas del Patrimonio	132.125,01
Incremento de Inversiones	3.001,00
Incremento de Cuentas por Cobrar	159.474,44
Incremento de Inventarios	124.520,32
Incremento de Pagos Anticipados	16.991,66
Suman:	499.327,64
Disminuciones en Caja - Bancos	-135.030,34
Saldo al inicio del año	229.660,55
Saldo al finalizar el año	94.630,21

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

## **IMPORTACIONES SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

#### **1.- CONSTITUCION Y OBJETO**

Esta es una Compañía que se constituyó con escritura pública suscrita en la Notaría Segunda del Cantón Cuenca en fecha 12 de diciembre de 1996, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 41 el 7 de marzo de 1997.

El objeto principal de la Compañía será la realización de todos los actos civiles y de comercio relacionados directa o indirectamente con la representación, importación, distribución y comercialización de automotores, partes de automotores y anexos, o insumos que se destinan a la rama mecánica automotriz, pudiendo importar y comercializar repuestos o líneas de repuestos para vehículos maquinaria pesada y liviana, herramientas y otros equipos pertenecientes a la rama automotriz, cualquiera de sus formas manufacturadas, semimanufacturadas, o en piezas para el ensamble de partes automotrices pudiendo hacerlo por cuenta propia o por terceros. Dentro de esta actividad la compañía podrá dedicarse a la representación o intermediación de automotores, maquinaria, repuestos o partes entre personas nacionales o extranjeras de cualquier producto que se ha concretado en el presente instrumento, tiene facultad para intervenir como socio o accionista en compañías constituidas o por constituirse.

#### **2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A, y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base a precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta considerando una vida útil de 20 años para edificios, 10 años para muebles y enseres, 10 años para equipo de oficina, 3 años para equipos de computación, 5 años para vehículos.
- d) Al 31 de diciembre del 2010 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos según los registros contables.

#### **A.- ACTIVOS.-**

#### **3.- DISPONIBLE EN CAJA - BANCOS**

El rubro Caja representa un saldo que es depositado en los primeros días del mes de enero del año 2011.

Se han realizado Las conciliaciones bancarias respectivas y son valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los saldos contables.

Los valores confirmados al finalizar el año son los siguientes:

CAJA	
Caja	<u>597.50</u>
BANCOS	
Pichincha Cta. 974795-7	1,467.48
Guayaquil Cta. 642184	21,568.11
Internacional Cta. 820-0656-9	<u>70,997.12</u>
Suman Bancos	<u>94,032.71</u>
TOTAL CAJA BANCOS	<u>94,630.21</u>

#### 4.- CUENTAS POR COBRAR

Clientes	495,024.46
Deudores Varios	96,402.12
Provisión para Incobrables	-8,490.35
Suman:	<u>582,936.23</u>

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos clientes que se originan por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el periodo económico 2010.

##### 4 A.- Clientes

La cartera en el año 2010 ha tenido el siguiente movimiento:

Saldo Inicial	387,725.30
Facturación del año	<u>1,726,760.40</u>
Total Cartera por recuperar	<u>2,114,485.70</u>
Recaudación del año	<u>1,619,461.24</u>
Saldo Cartera al 31 dcbre 2010	<u>495,024.46</u>

##### 4 B.- Provisión para Incobrables:

Las cuentas por cobrar clientes tienen una deducción de una provisión que le cubre de un probable riesgo de incobrabilidad, lo cual se considera suficiente para cubrir una probable incobrabilidad de la cartera al 31 de diciembre del año 2010.

Su provisión representa aproximadamente el 2% del total de la cartera de clientes.

##### 4 C.- Deudores Varios:

Dentro de este rubro se engloba anticipos tales como: Anticipos a Proveedores US \$ 16.333.95, valores en garantía US \$ 78.709.73 y anticipos varios US \$ 1.358.44.

#### 5- INVENTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2010, representan las mercaderías disponibles para la venta.

- Los inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no superan los valores del mercado.
- No he participado en la toma de inventarios por cuanto no fui notificado como auditor externo de la Empresa al cierre del periodo económico, razón por la cual se procedió a constatar los valores de los inventarios solamente en los registros contables.

6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Impuesto Rta. Rtdo. Fuente	30,483.78
Impuesto Renta Anticipado	4,338.30
Impuesto al Valor Agregado	53,232.27
	88,054.35

- Impuesto Renta Retenido en la Fuente, corresponde a las retenciones efectuadas por los clientes en el año 2010, US \$ 14.714,27 los mismos que se encuentran respaldados con los comprobantes de retención respectivos, y, por años anteriores US \$ 15.769,51.
- Anticipos Pagados por el Impuesto renta año 2010 US \$ 4.338.30.
- Impuesto al Valor Agregado es el crédito tributario a diciembre 31 del 2010 y aplicado en el año 2011.

7.- ACTIVOS FIJOS

	SALDOS DCBRE 31/09	SALDOS DCBRE 31/10	INCREMENTOS Y/O DISMINUC
a.- Al Costo			
Terrenos	50,000.00	50,000.00	0.00
Construcciones	9,306.66	9,087.69	-218.97
Edificios	258,000.00	258,000.00	0.00
Muebles y Enseres	7,938.87	7,938.87	0.00
Equipo de Oficina	6,027.39	6,027.39	0.00
Equipos de Computacion	9,371.53	9,371.53	0.00
Vehiculos	95,207.57	48,255.00	-46,952.57
	435,852.02	388,680.48	-47,171.54
b.- Depreciacion Acumulada			
Depreciacion Acmlada		20,800.00	20,800.00
Muebles y Enseres	6,131.66	6,925.55	793.89
Equipo de Oficina	5,301.49	5,900.41	598.92
Equipos de Computacion	9,371.53	9,371.53	0.00
Vehiculos	95,207.57	48,255.00	-46,952.57

En el rubro construcciones en proceso se ha procedido a realizar una reclasificación de US \$ 218.97.

La Empresa ha procedido a vender vehículos, razón por la cual se genera un disminución tanto en su valor de adquisición así como en la depreciación acumulada.

Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa son los siguientes:

CUENTAS	% DEPREC.
Edificios	5.00%
Muebles y Enseres	10.00%
Equipo de Oficina	10.00%
Equipo de Computacion	33.33%
Vehiculos	20.00%

8.- ACTIVO DIFERIDO

La Empresa mantiene un activo diferido por el valor de US \$ 45.126.74, correspondiente a mercadería extraviada.

## B.- PASIVOS

### 9.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

Proveedores	568,841.11
Impuestos por Pagar	29,916.78
Prestamos de Terceros	163,890.72
Prestaciones Sociales	12,224.17
Prestamos de Socios	93,400.44
Prestamos Bancarios	697,101.64
Otras Cuentas por Pagar	84,291.44
Suman:	<u>1,649,666.30</u>

- Proveedores, obligaciones adquiridas por la Empresa con proveedores por concepto de mercaderías.

Proveedores Nacionales	2,974.13
Proveedores Extranjeros	565,866.98
	<u>568,841.11</u>

- Impuestos por Pagar, este rubro esta constituido por la provisión del impuesto a la renta por el año 2009, y, los impuestos retenidos en la fuente por el mes de diciembre del año 2009.
- Prestamos de Terceros su composición es la siguiente:

Luzmila Campos	53,890.72
Rafael Argudo	40,000.00
Judith Serrano	30,000.00
María Eugenia Serrano	40,000.00
	<u>163,890.72</u>

- Impuestos por Pagar, este rubro esta constituido por la provisión del impuesto a la renta por el año 2010, y, los impuestos retenidos en la fuente por el mes de diciembre del año 2010.
- Prestaciones Sociales:

less por Pagar	780.96
Decimo Tercer Sueldo	384.00
Decimo Cuarto Sueldo	1,181.91
15% Participacion Trabajadores	9,855.51
Fondo de Reserva	21.79
	<u>12,224.17</u>

- Prestamos de socios, montos adeudados por prestamos realizados por los socios, cuya composición es la siguiente:

Sandra Salinas	17,880.00
Josè Salinas Reyes	65,760.20
William Salinas Campos	9,760.24
<b>Suman:</b>	<u>93,400.44</u>

• **Prestamos Bancarios:**

Verificados los documentos respectivos se determina que al cierre del año los saldos de las obligaciones que la Empresa Mantiene como préstamos bancarios son las siguientes:

Banco de Guayaquil	344,499.60
Banco Internacional	334,602.04
Banco Pichincha	18,000.00
<b>Suman:</b>	<u>697,101.64</u>

**C.- PATRIMONIO**

**10.-CAPITAL SOCIAL**

El Capital Social a Diciembre 31 del 2010 esta constituido por 295.000 participaciones de U.S.\$ 1,00 cada una., equivalente a US \$ 295.000.00.

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO. PARTICIPAC.	%
Salinas Reyes Jose Leonardo	221,250.00	221,250.00	75.00%
Salinas Campos Jose Mauricio	14,750.00	14,750.00	5.00%
Salinas Campos Sandra Elizabeth	14,750.00	14,750.00	5.00%
Salinas Campos Gustavo Eduardo	14,750.00	14,750.00	5.00%
Salinas Campos Maria Soledad	14,750.00	14,750.00	5.00%
Salinas Campos William David	14,750.00	14,750.00	5.00%
	<u>295,000.00</u>	<u>295,000.00</u>	<u>100.00%</u>

Con fecha marzo 8 del año 2010, en la Notaria Nro. 11 Dra. Liliana Montesinos se emite una escritura de aumento de capital de US \$ 290.000.00, minuta que fue inscrita en el Registro Mercantil el día 25 de marzo del año 2010 bajo el numero 199.

**11.- RESERVA LEGAL**

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

**D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**12.- VENTAS**

La Empresa genera ventas (Netas) gravadas con tarifa 12% por el valor de US \$ 1.726.760.40.

**13.- COSTO DE VENTAS**

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía durante el año 2010, es el siguiente:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Inventario Inicial	1,041,005.87
Compras	1,409,908.35
Inventario Final	1,165,526.19
	<u>1,285,388.03</u>

#### 14.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Empresa en el año 2010 son los siguientes:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>	
Sueidos y Beneficios Sociales	118,557.44	41.21%
Fletes y Embalajes	16,215.55	5.64%
Mantenimiento Varios	18,153.59	6.31%
Suministros y Materiales	5,537.67	1.92%
Seguros	5,922.11	2.06%
Combustibles y Lubricantes	5,374.19	1.87%
Gastos de Gestion	4,017.47	1.40%
Impuestos y Contribuciones	4,720.75	1.64%
Gastos de Viaje	6,483.99	2.25%
Servicios Publicos	3,602.90	1.25%
Depreciaciones	67,319.47	23.40%
Otros	31,789.17	11.05%
	<u>287,694.30</u>	<u>100.00%</u>

#### 15.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

<u>RUBROS</u>	<u>EGRESOS</u>	<u>INGRESOS</u>
Gastos Financieros	103,831.91	
Fletes Cobrados		10,775.90
Ingresos Varios		5,081.32
	<u>103,831.91</u>	<u>15,857.22</u>

#### 16.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

El Cálculo que procede a realizar la Empresa para la provisión del 15% Empleados, así como la base imponible del Impuesto a la Renta, es la siguiente:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Utilidad Contable A	65,703.38
( - ) 15% Part. Empleados B	9,855.51
( + ) Gastos No Deducibles	410.99
Utilidad Gravable	<u>56,258.86</u>
25% Impuesto Causado	14,064.72

#### 17.- OTROS EVENTOS

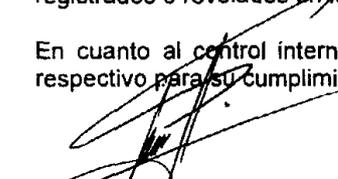
La Superintendencia de Compañías con resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a lo que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según resolución Nro. OO.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

#### 18.-NEGOCIO EN MARCHA

En el transcurso de esta Auditoria no se a producido ningún evento que afecte a la normal marcha de la Empresa debiendo manifestar que en mi opinión y por la demostración precedente se le debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha de acuerdo a la NEA 20.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2010.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse el seguimiento respectivo para su cumplimiento.



C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Reg. SC-RNAE Nro, 511  
Lic. Cont. 24679