

ej. P. 20

8874

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.



26 JUN 2006

Cuenca, 22 de Junio del 2006.

Señores.
Intendente de Compañías de Cuenca.
Cuenca.-



De mis consideraciones:

De conformidad con las disposiciones respectivas, presento un informe de auditoria externa de INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A. correspondiente al ejercicio del 2005.

Sin nada mas por el momento, quedamos de ustedes.

Muy Atentamente

ECON. JORGE ELJURI ANTON
GERENTE GENERAL

28 JUN 2006

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.

Estados Financieros al 31 de diciembre del 2005 e Informe del Auditor Independiente

Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Patrimonio de los Accionistas
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

Guayaquil, 20 de Junio del 2006.

A los Miembros del Directorio y Accionistas de

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.

He auditado el Balance General de INDUSTRIAS E INVERIONES DEL AUSTRO S.A. al 31 de diciembre de 2005 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Accionistas, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en la Posición Financiera por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoría

La auditoría la realicé de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y efectuada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia que soporta 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 Gerencia así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que esta auditoría provee una base razonable para expresar mi opinión.

Como parte del examen efectuamos pruebas de cumplimiento, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, en relación a: 1) Los estados financieros surgen de los registros contables de la compañía; 2) Los datos contables que se encuentran registrados en la Declaración de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado han sido tomados de los registros contables; 3) Se ha pagado el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado que figuran como saldos a cargo de la compañía en sus declaraciones tributarias; 4) Se han presentado las declaraciones de Retenciones a que está obligada la compañía, en su calidad de Agente de Retención de conformidad con las disposiciones legales y acuerdos ministeriales que fijan los porcentajes respectivos. El cumplimiento por parte de la compañía de los aspectos mencionados, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias respectivas, son de responsabilidad de su administración y tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

En mi opinión, los Estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en los aspectos importantes, la situación financiera de INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A. al 31 de Diciembre de 2005, los resultados de sus operaciones y su cambio en la posición financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.


Econ. Efrén Hernández Varela.
R.N.A.E. 090
C.P.A. 445

Rumichaca No. 828 - 4° Piso - Ofic. 401
Teléf. 2302524 - 2204206 - Casilla 4805
Guayaquil - Ecuador

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005 Y 2004
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	<u>2005</u>	<u>2004</u>	
ACTIVO	<u>1.414.835,69</u>	<u>1.428.131,78</u>	
ACTIVO CORRIENTE	<u>252.416,05</u>	<u>258.570,13</u>	
Caja y Bancos	3.469,38	2.336,13	3
Cuentas por Cobrar	247.366,67	255.231,50	4
Impuestos Anticipados	1.580,00	1.002,50	5
ACTIVO FIJO	<u>140.050,46</u>	<u>147.192,47</u>	7
Terrenos	65.489,46	65.489,46	
Edificios	142.839,78	142.839,78	
Dep. Acum. Act. Fijo	-68.278,78	-61.136,77	
ACTIVO NO CORRIENTE	<u>1.022.369,18</u>	<u>1.022.369,18</u>	8
Inversiones	1.022.369,18	1.022.369,18	

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005 Y 2004
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	<u>2005</u>	<u>2004</u>	
PASIVO	<u>1.182.107,42</u>	<u>1.084.995,02</u>	
PASIVO CORRIENTE	<u>307.801,11</u>	<u>240.688,71</u>	
Cuentas por Pagar	<u>307.540,83</u>	<u>240.622,23</u>	9
Cuentas por Pagar Proveedores Exterior	307.540,83	240.622,23	
Impuesto por Pagar	<u>260,28</u>	<u>66,48</u>	10
IVA	260,28	66,48	
PASIVO NO CORRIENTE	<u>874.306,31</u>	<u>844.306,31</u>	11
Documentos por Pagar (Prov. Ext.)	874.306,31	844.306,31	
PATRIMONIO	<u>232.728,27</u>	<u>343.136,76</u>	12
Capital	400,00	400,00	
Aportes Futuras Capitalizaciones	400,00	400,00	
Reserva Legal	2.960,47	2.960,47	
Reserva Facultativa y Estatutaria	34.400,92	34.400,92	
Reserva de Capital	1.036.276,79	1.067.584,82	
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	-731.301,42	-684.740,51	
Pérdida del Ejercicio	-110.408,49	-77.868,94	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1.414.835,69</u>	<u>1.428.131,78</u>	

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005 Y 2004
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
INGRESOS	<u>22.110,50</u>	<u>27.915,86</u>
Arriendos 12%	22.110,50	27.915,86
COSTOS Y GASTOS	<u>132.518,99</u>	<u>105.784,80</u>
Impuestos y Contribuciones	35.115,20	13.251,61
Depreciación de Activos Fijos	7.142,01	7.141,98
Intereses Pagaados al Exterior	87.794,55	84.304,55
Otros Gastos	2.467,23	1.086,66
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>-110.408,49</u>	<u>-77.868,94</u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Expresado en US dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL		RESERVAS			Aportes Futuras Capitalizacio nes	UTIL. (PERDIDA) E.J. ANTERIORES	Resultado del Ejercicio	GRAN TOTAL
	Pagado	Legal	Facultativa	De Capital	Total		Pérdidas Acumuladas		
Saldo a Diciembre 31 del 2004	400,00	2.960,47	34.400,92	1.067.584,82	1.104.946,21	400,00	-684.740,51	-77.868,94	343.136,76
Movimientos 2005									
Transferencia del Resultado 2004					0,00		-77.868,94	77.868,94	0,00
Amortizac. Pérdidas Años Ant.				-31.308,03	-31.308,03		31.308,03		0,00
Resultado del Ejercicio								-110.408,49	-110.408,49
Saldo a Diciembre 31 del 2005	400,00	2.960,47	34.400,92	1.036.276,79	1.073.638,18	400,00	-731.301,42	-110.408,49	232.728,27

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Expresado en US dólares)

Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Operación

Efectivo recibido de clientes	29.975,33	
Efectivo proporcionado por las actividades de operación		29.975,33
Efectivo pagado a proveedores y empleados	28.952,47	
Intereses pagados	<u>-87.794,55</u>	
Efectivo utilizado en las actividades de operación		<u>-58.842,08</u>
Flujo Neto en actividades de operación		<u>-28.866,75</u>

Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Financiación

Producto Proveedores Largo Plazo	<u>30.000,00</u>	
Flujo de efectivo proveniente de actividades de financiación		<u>30.000,00</u>

Aumento (disminución) neto en el efectivo		1.133,25
Efectivo y equivalentes de efectivo, enero 1.		<u>2.336,13</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo, diciembre 31.		<u><u>3.469,38</u></u>

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
(Continuación)

Conciliación de la Utilidad del Ejercicio con el efectivo neto proveniente de las Actividades de Operación

Utilidad (Pérdida)		-110.408,49
 Más: Partidas que no requieren utilización del efectivo		
Depreciación	<u>7.142,01</u>	7.142,01
Efectivo Proveniente de Actividades de Operación		<u>-103.266,48</u>
 Variación en Activos y Pasivos Corrientes		
Cuentas por Cobrar	7.864,83	
Impuestos Anticipados	-577,50	
Cuentas por Pagar	66.918,60	
Impuestos por Pagar	<u>193,80</u>	
Efectivo Utilizado en Operaciones		<u>74.399,73</u>
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u><u>-28.866,75</u></u>

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005
Valores en U.S. Dólares

NOTA No. 1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S. A. es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, el 30 de septiembre de 1974, como se desprende del testimonio de la escritura pública de constitución protocolizada y otorgada ante el Notario Cuarto del Cantón Guayaquil, Dr. Cesar Moya Jiménez. Se dedica, principalmente, al arrendamiento de propiedades, lotizaciones y construcciones, actividades que las ejerce en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay.

**NOTA No. 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRACTICAS
CONTABLES MAS SIGNIFICATIVOS**

A) Bases de preparación de los Estados Financieros.

Los estados financieros adjuntos fueron elaborados y son de responsabilidad de la administración de la empresa, los mismos que nos fueron entregados de conformidad con el Art. 11 de la Resolución No. 02.Q.ICI.008, de abril 26 del 2002, de la Superintendencia de Compañías. y preparados con base de los costos históricos, a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y los requisitos mínimos establecidos o autorizados por la autoridad de control referida.

B) Cuentas y Documentos por Cobrar.

El saldo de este rubro representa facturas pendientes de cobro, créditos a corto plazo y no incluye provisión para cuentas dudosas.

C) Inventarios.

Por la actividad que desarrolla la empresa, no existen bienes que deban ser inventariados.

D) Activo Fijo

Las propiedades están registradas al costo histórico y en dólares norteamericanos menos las depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones están calculadas con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos activos.

El valor de la venta de activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se registra en las cuentas correspondientes en el momento que se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan al resultado del ejercicio.

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

E) Participación a Trabajadores

Se registra con cargo a los resultados del año en que se causa por una cifra equivalente al 15% de la utilidad del ejercicio.

F) Impuesto a la Renta

Se aplica la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta sobre la utilidad gravable y se carga al resultado del ejercicio en que se causa.

NOTA No. 3.- CAJA Y BANCOS

La cuenta Caja - Bancos al 31 de Diciembre del 2005 presenta el siguiente saldo:

Caja-Banco	
Bancos	<u>3.469,38</u>
Total Caja-Bancos	<u><u>3.469,38</u></u>

NOTA No. 4.- CUENTAS POR COBRAR

Los Documentos y Cuentas por Cobrar están respaldados por la garantía que toma la compañía sobre las transacciones que originan el crédito.

En este rubro no se incluye la provisión para cuentas dudosas y su saldo al 31 de Diciembre de 2005 asciende a la suma de:

Cuentas por Cobrar	<u><u>247.366,67</u></u>
--------------------	--------------------------

NOTA No. 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2005, los saldos de este rubro fueron:

Crédito Tributario Impuesto a la Renta	
Retenciones de Impuestos IR	<u>1.580,00</u>
Total Crédito Tributario Impuesto a la Renta	<u><u>1.580,00</u></u>

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 6.- INVENTARIOS

Debido al objeto social de la empresa no existen saldos en este rubro al 31 de Diciembre de 2005.

NOTA No. 7.- ACTIVO FIJO

El siguiente es un detalle de las propiedades Al 31 de Diciembre del 2005:

Terrenos	65.489,46
Edificios	<u>142.839,78</u>
Suman	208.329,24
(-) Dep. Acumuladas	<u>-68.278,78</u>
Total Activo Fijo Neto	<u><u>140.050,46</u></u>

La depreciación se calcula por método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados, y se aplican los siguientes porcentajes:

Edificios	5%
Los Terrenos no se deprecian	

El movimiento del Activo Fijo durante el año fue como sigue:

Saldo al 31 de diciembre del 2004	147.192,47
Depreciación del año	<u>-7.142,01</u>
Saldo Activos Fijos al 31 de Diciembre del 2005	<u><u>140.050,46</u></u>

NOTA No. 8.- ACTIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2005, por Inversiones la empresa presenta un saldo de \$1.022.369,18.

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 9.- CUENTAS POR PAGAR

La empresa presenta el siguiente saldo en las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2005:

Cuentas por Pagar Prov.del Exterior	<u>307.540,83</u>
-------------------------------------	-------------------

NOTA No. 10.- IMPUESTO POR PAGAR

Las Obligaciones de la empresa ascienden, al 31 de diciembre del 2005, a \$260.28, valor correspondiente al Impuesto al Valor Agregado por Pagar del mes de diciembre del 2005 declarado y pagado el 24 de enero del 2006.

NOTA No. 11.- PASIVO NO CORRIENTE

La empresa presenta el siguiente saldo en los pasivos a largo plazo al 31 de diciembre del 2005:

Documentos por Pagar	<u>874.306,31</u>
----------------------	-------------------

NOTA No. 12.- PATRIMONIO

Capital Social.- Se recomienda que la empresa se encuadre en la Disposición de la Ley de Compañías, en su Art. 160 que dispone que el Capital Social mínimo debe ser de \$ 800.- (Ochocientos 00/100 dólares)

Aporte Futura Capitalización.- Esta cuenta registra al 31 de diciembre del 2005 un saldo de \$400.00

Reservas.- Al 31 de diciembre del 2005, esta cuenta se descompone por los siguientes saldos:

Reserva Legal	2.960,47 ⁽¹⁾
Reserva Facultativa	34.400,92 ⁽¹⁾
Reserva de Capital	<u>1.036.276,79 ⁽²⁾</u>
Total Reservas	<u>1.073.638,18</u>

⁽¹⁾ **Reserva Legal y Facultativa.-** Durante el año 2004 estas reservas no tienen variaciones.

INDUSTRIAS E INVERSIONES DEL AUSTRO S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

⁽²⁾ **Reserva De Capital.-** Esta reserva se disminuyó en \$ 31.308,03 , como se demuestra a continuación:

Saldo a Enero 1/2005	1.067.584,82
(-) Para amortizar Pérdidas	<u>-31.308,03</u>
Saldo a Dic. 31/2005	<u>1.036.276,79</u>

Pérdidas Acumuladas Años Anteriores.- en el año 2005, esta cuenta registra un saldo de \$731.301,42, correspondiente a las pérdidas de los ejercicios económicos hasta el 2004.

Pérdida del Ejercicio 2005.- Al 31 de Diciembre del 2005 esta cuenta registra un saldo de \$110.408,49 que corresponde a la pérdida del ejercicio auditado.

NOTA No. 13.- OBLIGACIONES FISCALES COMO AGENTE DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN.

Utilizando un muestreo para la revisión de los documentos y de acuerdo con los registros contables correspondientes, se observa que la empresa ha cumplido con su obligación de Retener, Declarar, Emitir Certificados de Retención y con el Pago Mensual de las retenciones hechas en el mes inmediato anterior en los lugares señalados para ello. Como agente de percepción también han presentado las respectivas declaraciones mensuales. La verificación de la exactitud de las retenciones en la fuente será hecha por los Fedatarios del Servicio de Rentas Internas.

NOTA No. 14.- RECLASIFICACIONES

Con el fin de facilitar la comparación de los estados financieros algunos rubros y cifras de estos estados, han sido reclasificados.

NOTA No. 15.- EVENTOS POSTERIORES

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados Financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2005, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.