

103926

SUPERMERCADO SAN MATEO **SUPERSANMA S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2008**



Econ. Ramiro Solano Núñez

SUPERMERCADO SAN MATEO **SUPERSANMA S.A.**

ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2008

INDICE

• Informe del Auditor Independiente	3
• Balance General	4 - 4.1
• Estado de Pérdidas y Ganancias	5
• Estado de Evolución del Patrimonio	6
• Estado de Flujo de Efectivo	7
• Notas a los Estados Financieros	8 - 15

Abreviaturas Usadas:
US \$ Dólares Estadounidenses



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE

SUPERMERCADO SAN MATEO SUPERSANMA S.A.

Se examinó el Balance General de la Compañía **SUPERMERCADO SAN MATEO SUPERSANMA S.A.**, al 31 de Diciembre de 2008, el Estado de Resultado, Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo, que le son relativos por el año que terminó en esa fecha, estos Estados son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basándome en mi Auditoría.

El examen se efectuó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, estas normas requieren de la ejecución de una Auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los Estados Financieros se encuentran libres de errores importantes. La Auditoría incluye aquellas pruebas de los Registros de Contabilidad y otros procedimientos que respaldan las transacciones registradas y su Relación con los Estados Financieros, también incluyó la determinación del uso de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las normas de contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías, de las estimaciones importantes realizadas por la compañía; así como la evaluación en conjunto de la presentación de los Estados Financieros. La Auditoría efectuada establece bases razonables.

En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente la Situación Financiera de SUPERMERCADO SAN MATEO SUPERSANMA S.A., al 31 de Diciembre de 2008, el resultado de sus operaciones y los cambios en sus Flujos de Efectivo de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

No. de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: SC-RNAE 530

Econ. Ramiro Solano Núñez
No. Licencia Profesional: 2029



SUPERMERCADO SAN MATEO "SUPERSANMA" S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>NOTAS</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>VARIACIÓN</u>
<u>ACTIVOS</u>				
<u>ACTIVOS CORRIENTES:</u>				
Caja y Bancos	2	78.106,82	40.273,74	37.833,08
Cuentas por Cobrar	3	11.967,24	133.815,46	-121.848,22
Inventarios	4	543.602,65	743.339,25	-199.736,60
Credito Tributario a favor de la empresa (IVA)		0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		633.676,71	917.428,45	-283.751,74
<u>ACTIVO FIJO:</u>				
Propiedad, Muebles y Equipo	5	120.796,69	115.652,59	5.144,10
(-) Depreciación Acumulada de Activo Fijo		-55.525,17	-37.820,33	-17.704,84
TOTAL ACTIVO FIJO		65.271,52	77.832,26	-12.560,74
<u>ACTIVOS DIFERIDOS:</u>				
Gastos de Constitución	6	180,00	180,00	-
(-) Amortización Acumulada Gastos de Constitución		61,50	43,50	18,00
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS		118,50	136,50	18,00
TOTAL ACTIVOS		699.066,73	995.397,21	-296.330,48

SUPERMERCADO SAN MATEO "SUPERSANMA" S.A.**BALANCE GENERAL****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>NOTAS</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>VARIACIÓN</u>
<u>PASIVOS</u>				
<u>PASIVOS CORRIENTES:</u>				
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	7	471.622,22	506.129,53	-34.507,31
Cuentas y Documentos por Pagar no relacionadas	8	26.313,88	0,00	26.313,88
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		813,73	0,00	813,73
Obligaciones Tributarias por Pagar		0,00	22.304,63	-22.304,63
Beneficios Sociales por Pagar		0,00	6.857,59	-6.857,59
Participación trabajadores por Pagar del Ejercicio	9	7.420,08	3.519,97	3.900,11
Obligaciones Emitidas a Corto Plazo	10	18.227,01	0,00	18.227,01
Provisiones	11	5.374,09	0,00	5.374,09
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		529.771,01	538.811,72	-9.040,71
<u>PASIVO A LARGO PLAZO:</u>				
Cuentas por Pagar Proveedores		0,00	0,00	-
Obligaciones Emitidas a Largo Plazo	12	8.184,84	8.184,84	-
Préstamos a Accionistas	13	4.958,19	301.439,26	-296.481,07
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		13.143,03	309.624,10	-296.481,07
TOTAL PASIVOS		542.914,04	848.435,82	-305.521,78
<u>PATRIMONIO</u>				
<u>CAPITAL:</u>				
Capital Social	14	8.000,00	800,00	7.200,00
<u>APORTACIONES DE SOCIOS:</u>				
Aportes de los Socios para Futuras Capitalizaciones	15	96.435,00	96.435,00	0,00
<u>RESERVAS:</u>				
Reserva Legal	16	3.582,42	1.433,29	2.149,13
Reserva Facultativa y Estatutaria	17	28.793,10	27.203,08	1.590,02
<u>RESULTADOS ECONÓMICOS:</u>				
Utilidad del Ejercicio		19.342,17	21.090,02	-1.747,85
TOTAL DE PATRIMONIO		156.152,69	146.961,39	9.191,30
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		699.066,73	995.397,21	-296.330,48

SUPERMERCADO SAN MATEO "SUPERSANMA" S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>NOTAS</u>	<u>2008</u>
<u>INGRESOS:</u>		
Ventas		3.458.809,18
(-) Descuentos en Ventas		0,00
(-) Devoluciones en Ventas		4.080,06
Ventas Netas		<u>3.454.729,12</u>
<u>COSTOS:</u>		
(-) Costo de Venta		3.070.907,21
UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA EN VENTAS		<u>383.821,91</u>
<u>EGRESOS:</u>		
(-) Gastos Administrativos, Ventas y Financieros		334.354,74
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		<u>49.467,17</u>
<u>UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO</u>		<u>49.467,17</u>
(-) AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS		0,00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		49.467,17
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	9	7.420,08
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA		42.047,09
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	18	20.555,79
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO		21.491,30
(-) 10% RESERVA LEGAL	16	2.149,13
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2008		<u><u>19.342,17</u></u>

SUPERMERCADO SAN MATEO "SUPERSANMA" S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital	Utilidad del Ejercicio	Totales
Saldo al 31 de Diciembre 2007	800,00	96.435,00	1.433,29	27.203,08	0,00	21.090,02	146.961,39
Transferencia a Reserva Facultativa y Estatutaria 2007							0,00
Transferencia y Repartición de la Utilidad Neta del 2007				1.590,02		(21.090,02)	(19.500,00)
Aumento Capital Social (Abril 2008)	7.200,00						7.200,00
Utilidad Contable 2008						49.467,17	49.467,17
Transferencia a Participación Trabajadores 2008						(7.420,08)	(7.420,08)
Transferencia a Impuesto a la Renta Cía. 2008						(20.555,79)	(20.555,79)
Transferencia a Reserva Legal 2008			2.149,13			(2.149,13)	0,00
Saldo al 31 de Diciembre 2008	8.000,00	96.435,00	3.582,42	28.793,10	0,00	19.342,17	156.152,69

SUPERMERCADO SAN MATEO "SUPERSANMA" S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Flujo de Efectivo de Actividades Operativas:

Aumento Utilidad del Ejercicio -1.747,85

Ajustes Por:

Depreciaciones Activos Fijos 17.704,84

Amortizaciones 18,00

Efectivo Proveniente de Actividades Operativas antes de Cambios en el Capital de Trabajo 15.974,99

Cambios en Activos y Pasivos de Operación:

(Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar Clientes 121.848,22

(Aumento) Disminución en Credito Tributario a Favor de la empresa 0,00

(Aumento) Disminución en Inventarios 199.736,60

Aumento (Disminución) en Ctas. y Doc. por Pagar Proveedores -34.507,31

Aumento (Disminución) en Cuentas y Documentos por Pagar no relacion 26.313,88

Aumento (Disminución) en Impuesto a la Renta por Pagar 813,73

Aumento (Disminución) en Obligaciones Tributarias por Pagar -22.304,63

Aumento (Disminución) en Beneficios Sociales por Pagar -6.857,59

Aumento (Disminución) en Obligaciones con Empleados 3.900,11

Aumento (Disminución) en Obligaciones Emitidas a Corto Plazo 18.227,01

Aumento (Disminución) en Provisiones 5.374,09

Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas 328.519,10

Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión:

(Aumento) Disminución en Activos Fijos -5.144,10

Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión -5.144,10

Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento:

Aumento (Disminución) en Pasivos a Largo Plazo -296.481,07

(Aumento) Disminución en Cuentas de Patrimonio 10.939,15

Efectivo Provisto por Actividades de Financiamiento -285.541,92

Aumento y/o Disminución de Efectivo y Equivalentes de Efectivo 37.833,08

Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Principio del Año 40.273,74

Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año 2008 78.106,82

**SUPERMERCADO SAN MATEO
SUPERSANMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

SUPERMERCADO SAN MATEO SUPERSANMA S.A., fue constituido en la ciudad de Guayaquil en el año del 2001, su actividad principal está dedicada a la venta por menor de alimentos bebidas y tabacos en supermercados.

A.- PRINCIPIOS CONTABLES ECUATORIANOS

Los registros contables se elaboran en US dólares a partir del 1 de Agosto del 2005 que es la moneda vigente en nuestro país y de acuerdo a las Normas de Contabilidad del Ecuador, que son utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizado:

B.- LOS INVENTARIOS

Están registrados al costo de adquisición, que no es mayor al valor del mercado.

C.-LOS ACTIVOS FIJOS

Están contabilizados según el procedimiento establecidos por la Norma Ecuatoriana de Contabilidad Nec 17 y las adquisiciones posteriores a esa fecha, al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

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

D.- ACTIVOS	AÑOS
Edificios	20
Equipos	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Herramientas	10
Equipo de Computación	3
Instalaciones	10

E.- INGRESOS Y GASTOS

Se contabilizan por el método devengado: los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

2. EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2008 el efectivo conciliado y sus equivalentes se conforman de la siguiente manera:

Caja	US \$	33.276,03
Produbanco		43.699,62
Banco Internacional		<u>1.131,17</u>
Total		<u>78.106,82</u>

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de Diciembre del 2008, se detallan de la siguiente manera:

Deudores Clientes no relacionados	US \$	2.662,32
Deudores Clientes relacionados		1.916,70
Cuentas Incobrables		7.388,22
Total		<u>11.967,24</u>

4. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2008, se detallan de la siguiente manera:

Productos Exentos	US \$	185.604,05
Productos Gravados		<u>357.998,60</u>
Total		<u>543.602,65</u>

5. ACTIVO FIJO

Los activos fijos al 31 de diciembre del 2008, se detallan de la siguiente manera:

Depreciables

Maquinaria Equipo e Instalaciones	47.828,94
Muebles y enseres	29.385,28
Equipos de Computación	6.692,47
Vehículos, equipo de transporte y Caminero Móvil	<u>36.890,00</u>

Total	120.796,69
--------------	-------------------

(-) Dep. Acumulada	<u>-55.525,17</u>
--------------------	-------------------

Total Activo Fijo	<u>65.271,52</u>
--------------------------	-------------------------

6. ACTIVOS DIFERIDOS

Los activos diferidos al 31 de diciembre del 2008, se detallan de la siguiente manera:

Gastos de Constitución	180,00
(-)Gastos de Constitución	<u>- 61,50</u>
Total	<u>118,50</u>

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES LOCALES

Las Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores locales al 31 de Diciembre del 2008 se detalla de la siguiente manera:

Distribuidora Romero Reyes	14.786,89
Ecobel S.A.	6.683,35
Industrias Ales S.A.	10.489,38
Imporsucre S.A.	6.548,69
Laboratorios Fabell S.A.	30.681,03
Min-Cheng Import. Export. Cia. Ltda.	8.569,86
Mercantil Garzozzi & Garbu S.A.	7.915,35
Panda Import Export S.A.	18.482,26
Sociedad Predial y Mercantil S.A.	13.821,06
Nestlé del Ecuador S.A.	55.463,04
Plásticos Industriales C.A.	37.783,19
Christian González Tobar	59.921,73
Rilomax S.A.	10.517,86
Otros Proveedores	188.053,35
Seguros Cervantes	1.905,18
Total	<u>471.622,22</u>

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Las Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionadas al 31 de diciembre del 2008, se detallan de la siguiente manera:

Retenciones en la Fuente por Pagar	1.705,72
IVA Retenido	2.444,25
Crédito Tributario para el siguiente mes	18.616,97
IESS por Pagar	3.344,69
Prestamos a Empleados	79,67
Impuesto a la Renta por Pagar Empleados	122,58
Total	<u>26.313,88</u>

9. OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

Las obligaciones por Pagar a los Empleados al 31 de diciembre del 2008, se detallan de la siguiente manera:

Cálculo Participación Trabajadores

Utilidad Contable	49.467,17
(*) 15% Participación Trabajadores	<u>15%</u>

Valor de Participación a Trabajadores	7.420,08
--	-----------------

10. OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO

Las Obligaciones Emitidas a Corto Plazo al 31 de diciembre del 2008 se detallan de la siguiente manera:

Otros Pasivos a Corto Plazo	<u>18.227,01</u>
-----------------------------	------------------

Suman	<u>18.227,01</u>
--------------	-------------------------

11. PROVISIONES

La cuenta Provisiones al 31 de diciembre del 2008 se detalla de la siguiente manera:

Décimo Tercer Sueldo	1.105,47
Décimo Cuarto Sueldo	<u>4.268,62</u>

5.374,09

12. OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO

La cuenta Obligaciones Emitidas a Largo Plazo al 31 de diciembre del 2008 se detalla de la siguiente manera:

Sr. Elsa Tobar Hidalgo	8.184,84
	<u>8.184,84</u>

La compañía adquirió una nota de crédito con la Sra. Elsa Tobar Hidalgo, la cuál fue concedida por el Servicio de Rentas Internas según resolución # **109012007RREC008271** del 29 de mayo del 2007, por devolución de multas tributarias.

13. PRESTAMOS ACCIONISTAS

La cuenta préstamos Accionistas al 31 de diciembre del 2008 se detalla de la siguiente manera:

Préstamos Accionistas	4.958,19
Suman	<u>4.958,19</u>

14. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2008, el Capital Social consiste en **8000** participaciones nominativas de **US \$ 1,00** cada una, por lo que su Capital Social Suscrito y Pagado es de **US \$ 8.000,00**, en el año auditado se realizó un aumento de **US \$ 7.200,00** según resolución **08-G-DIC-0002346** dictada el 24 de Abril del 2008, se detallan de la siguiente manera :

Mariano Alosen	7.920,00
Fabricio González	40,00
Rafael Alosen Tobar	40,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	<u>8.000,00</u>

15. FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de Diciembre del 2008, el Aporte de los Socios para Futuras Capitalizaciones es de **US \$ 96.435,00**, y no ha sufrido modificaciones durante el año 2008.

16. RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, se debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del Capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absolver pérdidas futuras o para aumentar el Capital. Cabe indicar que la compañía ya sobrepasó dicha reserva.

	USD\$
Utilidad Contable 2008	49.467,17
(-) 15% Participación Trabajadores	7.420,08
(-) 25% Impuesto a la Renta	20.555,79
Base del 10% Reserva Legal	21.491,30
 10% Reserva Legal	 2.149,13

17. RESERVA FACULTATIVA

Al 31 de Diciembre del 2008, la reserva facultativa es de **US \$ 27.203,08**. La misma se incrementó a inicios del año 2008 por el valor de **\$1.590,02**; este aumento se debe a que un porcentaje de la Utilidad del año 2007 se la transfirió al rubro antes mencionado.

18. 25% IMPUESTO A LA RENTA

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del 25% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2008 es el siguiente:

Utilidad Contable 2008	49.467,17
(-) Participación de Trabajadores	<u>7.420,08</u>
Saldo de la utilidad Gravable después del 15% PT	42.047,09
(+) Gastos No Deducibles del Periodo	<u>40.176,05</u>
Base gravable para el Cálculo del 25%	82.223,14
Impuesto a la Renta causado	<u>20.555,79</u>