Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EMPRESA:

ALORSSY S.A.

EJERCICIO ECONOMICO:
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

Rumichaca No. 828 – 4°. Piso – Ofic.. 401
Telf. 2302524-2204206-2397892 – Casilla 4805
Guayaquil – Ecuador

ALORSSY S.A.

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2009 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, 27 de Abril del 2010.

A los Miembros del Directorio y Accionistas de

ALORSSY S.A.

He auditado el Balance General de ALORSSY S.A. al 31 de Diciembre de 2009 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Accionistas y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi Auditoría.

La auditoría la realicé de acuerdo con normas de auditoria 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 exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia que soporta las cifras 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 general de los estados financieros. Exceptuando la cuantificación del inventario por no haber presenciado la toma física del mismo y haber sido contratado mis servicios con fecha posterior al cierre del ejercicio, considero que esta auditoria 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. Tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
07 MAY 2010
Lisette Giler
GUAYAQUIL

En mi opinión, excepto lo indicado en la última parte del párrafo segundo, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en los aspectos importantes, la situación financiera de ALORSSY S.A. al 31 de Diciembre de 2009, 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

ALORSSY S.A.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresado en US dólares)

Rubros	EJERCICIOS 2009	EJERCICIOS 2008	Notas
ACTIVO	**863.796,19**	**1.285.247,33**	
ACTIVO CORRIENTE	**595.496,61**	**1.004.132,00**	
Caja - Bancos	31.492,79	38.609,81	3
Otras Cuentas por Cobrar	25.005,75	72.727,82	4
Inventarios	538.998,07	892.794,37	5
ACTIVO FIJO	**264.961,63**	**277.348,58**	6
Terrenos	90.000,00	90.000,00	
Edificio	233.498,86	233.498,86	
Equipos de Oficina	10.946,64	9.860,67	
Muebles y Enseres	10.191,37	10.191,37	
Equipo de Seguridad	2.746,69	2.746,69	
Equipos de Computación	758,00	5,00	
(-) Dep. Acum. Activo Fijo	-83.179,93	-68.954,01	
ACTIVO DIFERIDO	**3.337,95**	**3.766,75**	7
Gastos Diferidos	3.337,95	3.766,75	

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

ALORSSY S.A.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresado en US dólares)

Rubros	EJERCICIOS 2009	EJERCICIOS 2008	Notas
PASIVOS	**806.933,72**	**1.234.853,86**	
PASIVO CORRIENTE	**3.103,11**	**44.803,30**	
Cuentas por Pagar	0,00	39.250,57	
Otras Cuentas por Pagar	3.103,11	5.552,73	8
PASIVO NO CORRIENTE	**803.830,61**	**1.190.050,56**	9
Obligaciones a Largo Plazo	803.830,61	1.190.050,56	
PATRIMONIO	**56.862,47**	**50.393,47**	10
Capital Social	800,00	800,00	
Reservas	49.593,47	36.482,01	
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	6.469,00	13.111,46	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**863.796,19**	**1.285.247,33**	

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

ALORSSY S.A.
ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresado en US dólares)

Rubros	EJERCICIOS 2009	2008
INGRESOS	**501.394,82**	**675.917,74**
Ventas Netas	501.394,82	675.917,74
COSTO DE VENTAS	**380.579,78**	**564.864,46**
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	**120.815,04**	**111.053,28**
GASTOS DE OPERACIÓN	**109.359,37**	**87.949,05**
Gastos de Administración	38.444,07	27.959,18
Gastos de Ventas	70.915,30	59.989,87
UTILIDAD OPERACIONAL	**11.455,67**	**23.104,23**
GASTOS FINANCIEROS	**1.308,21**	**2.537,23**
Gastos Bancarios	1.308,21	2.537,23
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**10.147,46**	**20.567,00**
(-) 15% Participación de Trabajadores	1.522,12	3.085,05
UTILIDAD GRAVABLE	**8.625,34**	**17.481,95**
(-) 25% Impuesto a la Renta	2.156,34	4.370,49
UTILIDAD DISPONIBLE	**6.469,00**	**13.111,46**

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

ALORSSY S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en US dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			Resultado del Ejercicio	GRAN TOTAL
		Legal	Facultativa	Total		
Saldo a Enero 1 del 2009	800,00	453,46	36.028,55	36.482,01	13.111,46	50.393,47
Transferencia del Resultado			13.111,46	13.111,46	-13.111,46	0,00
Resultado del Ejercicio					10.147,46	10.147,46
(-) 15% Participación Trabajadores					-1.522,12	-1.522,12
(-) 25% Impuesto a la Renta					-2.156,34	-2.156,34
Saldo a Diciembre 31 del 2009	800,00	453,46	49.140,01	49.593,47	6.469,00	56.862,48

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

ALORSSY S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en US dólares)

Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Operación		
Efectivo recibido de clientes	501.394,82	
Efectivo proporcionado por las actividades de operación		501.394,82
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-112.117,98	
Gastos Financieros Pagados	-1.308,21	
Participación Trabajadores 2008	-3.085,05	
Impuesto a la Renta de la Cía. 2008	-4.370,49	
Efectivo utilizado en las actividades de operación		-120.881,72
Flujo Neto en actividades de operación		380.513,10
Flujo Neto de efectivo en Actividades de Inversión		
Compra de Activos Fijos Tangibles	-1.838,97	
Activo Diferido	428,80	
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión		-1.410,17
Flujo Neto de efectivo en actividades de financiación		
Obligaciones a Largo Plazo	-386.219,95	
Flujo de efectivo utilizado en actividades de financiación		-386.219,95
Aumento (disminución) neto en el efectivo		-7.117,02
Efectivo y equivalentes de efectivo, enero 1.		38.609,81
Efectivo y equivalentes de efectivo, diciembre 31.		31.492,79

ALORSSY S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Continuación)

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

Utilidad (Pérdida)		10.147,46
Más: Partidas que no requieren utilización del efectivo		
Depreciación	14.225,92	
		14.225,92
Efectivo Proveniente de Actividades de Operación		24.373,38
Variación en Activos y Pasivos Corrientes		
Otras Cuentas por Cobrar	47.722,07	
Inventarios	353.796,30	
Cuentas por Pagar	-39.250,57	
Otras Cuentas por Pagar	1.327,45	
Participación Trabajadores 2008	-3.085,05	
Impuesto a la Renta de la Cía. 2008	-4.370,49	
Efectivo Utilizado en Operaciones		356.139,72
EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		380.513,10

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en US dólares)

NOTA No. 1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

ALORSSY S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, el 4 de febrero de 2002, como se desprende del testimonio de la escritura pública de constitución protocolizada y otorgada ante el Notario Vigésimo quinto del Cantón Guayaquil, Dr. S. Ivole Zurita Zambrano. Tiene como objeto principal la venta al por mayor y menor de artículos para el hogar.

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

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.

Caja y Bancos

Constituyen movimientos de efectivo, depósitos en bancos fácilmente convertibles en montos reconocidos de caja.

Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de este rubro corresponde al crédito tributario que tiene a favor la empresa y a los anticipos a proveedores, empleados y seguros.

Inventarios

Los inventarios se presentan al costo promedio o de mercado, el más bajo. Las adquisiciones se registran a su costo histórico y las salidas son controladas por el método promedio.

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

Cuentas por Pagar

Son obligaciones por compras de bienes y servicios que, generalmente, tienen vencimiento de hasta 30 días posteriores a la fecha de recepción del comprobante de transferencia.

Otras Cuentas por Pagar

Son obligaciones por compra de bienes y servicios con vencimientos de hasta 30 días, y aquellas que se originan en normas tributarias, laborales, etc., excepto proveedores de bienes y servicios relacionados con las operaciones del negocio.

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.

Impuesto a la Renta

Se aplica la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta sobre la utilidad gravable, después de la conciliación tributaria.

Reconocimiento de los Gastos

Los gastos son reconocidos en el ejercicio en que se devengan.

Criterio de Empresa en Marcha

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2009 han sido preparados sobre la base de Principios de Contabilidad aplicables a un negocio en marcha, en consecuencia, dichos estados financieros no reflejan el efecto de ajustes que podrían ser necesarios en caso de que la Compañía no estuviera en condiciones de continuar operando como una empresa en marcha y, por esta razón, se viera obligada a realizar sus activos y liquidar sus obligaciones en forma diferente al curso normal de sus operaciones y por montos diferentes a los reflejados en los Estados Financieros.

NOTA No. 3.- CAJA Y BANCOS

El siguiente es un detalle de la cuenta Caja y Bancos, al 31 de Diciembre.

	2009	2008
Caja	1.068,16	961,52
Caja General	1.068,16	961,52
Bancos	30.424,63	37.648,29
Banco Pichincha	10.998,73	3.193,00
Banco de Guayaquil	19.425,90	34.455,29
Total	31.492,79	38.609,81

NOTA No. 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de este rubro, al 31 de diciembre, incluye los siguientes valores:

	2009	2008
Impuestos Anticipados	22.391,60	69.928,12
Anticipo de Impto. a la Renta 2008	3.841,05	3.841,05
Anticipo de Impto. a la Renta 2009	6.803,28	0,00
Ret. Fte. 1% a la Renta 2008	295,79	2.452,13
Ret. Fte. 1% a la Renta 2009	1.580,45	0,00
Ret. Fte. 2% a la Renta 2009	399,41	0,00
IVA Cred. Trib. por Retenciones efectuadas	2.965,87	0,00
Cred. Trib. Adquisiciones y Pagos	6.505,75	62.056,35
Retención 30% IVA	0,00	1.545,47
Retención 100% IVA	0,00	33,12
Seguros Anticipados		
Seguros contra incendio y robo	2.614,15	2.614,14
Anticipo a Empleados	0,00	185,56
Total	25.005,75	72.727,82

NOTA No. 5.- INVENTARIOS

Los saldos de este rubro, al 31 de Diciembre son:

	2009	2008
Mercaderías	538.998,07	892.794,37
Total	538.998,07	892.794,37

La Auditoría fue contratada después del cierre del ejercicio y no participó en la toma de los inventarios.

NOTA No. 6.- ACTIVO FIJO

El siguiente es un detalle de las propiedades al 31 de Diciembre.

	2009	2008
Terrenos	90.000,00	90.000,00
Edificio	233.498,86	233.498,86
Equipos de Oficina	10.946,64	9.860,67
Muebles y Enseres	10.191,37	10.191,37
Equipo de Seguridad	2.746,69	2.746,69
Equipos de Computación	758,00	5,00
Suman	348.141,56	346.302,59
(-) Depreciaciones Acumuladas	-83.179,93	-68.954,01
Total Activo Fijo Neto	264.961,63	277.348,58

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

	2009	2008
Saldo al 1 de Enero	277.348,58	291.334,49
Más (Menos)		
Adiciones, neto por compras	1.838,97	242,00
Reclasif., Baja de Activo, Neto	0,00	-291,20
Depreciación del año	-14.225,92	-13.936,71
Saldo al 31 de Diciembre	264.961,63	277.348,58

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:

	% Dep.	% Dep.
Edificio	5%	5%
Equipos de Oficina	10%	10%
Muebles y Enseres	10%	10%
Equipo de Seguridad	10%	10%
Equipos de Computación	33%	33%

NOTA No. 7.- ACTIVO DIFERIDO

El saldo del Activo Diferido, al 31 de Diciembre, es el siguiente:

	2009	2008
Gastos de Instalación de Ductos de Aire	4.288,00	4.288,00
Depósito en Garantía	1.872,66	1.872,66
(-) Amortización Gastos de Adecuación	-2.822,71	-2.393,91
Total	3.337,95	3.766,75

NOTA No. 8.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de este rubro, al 31 de Diciembre está formado de la siguiente manera.

	2009	2008
Cuentas por Pagar Varios	136,77	0,00
IESS	1.436,44	1.065,62
SRI Impuestos Retenidos por Pagar	7,78	19,45
Provisión Beneficios Sociales	1.522,12	3.907,83
Nómina por Pagar	0,00	559,83
Total	3.103,11	5.552,73

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 9.- PASIVO NO CORRIENTE

El Pasivo No Corriente, al 31 de Diciembre, está formado por las siguientes obligaciones.

	2009	2008
Otras Cuentas por Pagar L.P.	803.830,61	1.190.050,56
Total	803.830,61	1.190.050,56

NOTA No. 10.- PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa está compuesto de la siguiente manera:

	2009	2008
Capital Social	800,00	800,00
Reservas	49.593,47	36.482,01
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	6.469,00	13.111,46
Total Patrimonio	56.862,47	50.393,47

Capital Social.- El Capital de la compañía, al 31 de Diciembre del 2009, se mantiene en

Reservas.- Al 31 de diciembre del 2009, esta cuenta presenta los siguientes saldos:

	2009	2008
Reserva Legal	453,46	453,46
Reserva Facultativa	49.140,01	36.028,55
Total Reservas	49.593,47	36.482,01

[1] El incremento en la Reserva Facultativa responde a la distribución del resultado del año 2008.

Resultado del Ejercicio.- Al 31 de Diciembre del 2009 esta cuenta registra un saldo de US$6.469,00 que corresponde a la utilidad del ejercicio auditado después del 15% de Participación a Trabajadores y del 25% de Impuesto a la Renta.

NOTA No. 11.- 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. 12.- RECLASIFICACIONES

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

NOTA No. 13.- 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 2009, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.