

Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EMPRESA:

ALORSSY S.A



**EJERCICIO ECONOMICO:
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

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

ALORSSY S.A.

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2008 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 Mayo del 2009.

A los Miembros del Directorio y Accionistas de

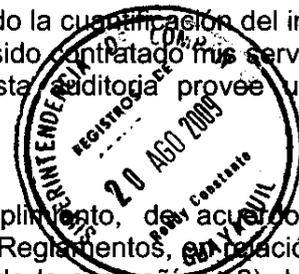
ALORSSY S.A.

He auditado el Balance General de ALORSSY S.A. al 31 de Diciembre de 2008 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.

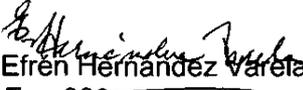
Tddere

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 exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría 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 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, 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 2008, 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



ALORSSY S.A.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	2008	2007	
ACTIVO	<u>1,285,247.33</u>	<u>1,813,818.59</u>	
ACTIVO CORRIENTE	<u>1,004,132.00</u>	<u>1,518,288.59</u>	
Caja y Bancos	38,609.81	58,151.27	3
Otras Cuentas por Cobrar	70,113.68	127,025.84	4
Inventarios	892,794.37	1,330,490.20	5
Gastos Pagados por Anticipado	2,614.14	2,621.28	6
ACTIVO FIJO	<u>277,348.58</u>	<u>291,334.49</u>	7
Terrenos	90,000.00	90,000.00	
Edificios	233,498.86	233,498.86	
Equipos de Oficina	9,860.67	9,618.67	
Muebles y Enseres	10,191.37	10,191.37	
Equipo de Seguridad	2,746.69	2,746.69	
Equipo de Computación	5.00	2,187.44	
(-)Dep. Ac. Act. Fijo	-68,954.01	-56,908.54	
ACTIVO DIFERIDO	<u>3,766.75</u>	<u>4,195.51</u>	8
Gastos Diferidos	6,160.66	6,160.66	
(-) Amortización Acumuladas	-2,393.91	-1,965.15	

ALORSSY S.A.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	2008	2007	
PASIVOS	<u>1,234,853.86</u>	<u>1,776,536.58</u>	
PASIVO CORRIENTE	<u>44,803.30</u>	<u>337,731.76</u>	
Cuentas por Pagar	39,250.57	330,995.97	9
Otras Cuentas por Pagar	5,552.73	6,735.79	10
PASIVO NO CORRIENTE	<u>1,190,050.56</u>	<u>1,438,804.82</u>	11
Otras Cuentas por Pagar LP	1,190,050.56	1,438,804.82	
PATRIMONIO	<u>50,393.47</u>	<u>37,282.01</u>	12
Capital	800.00	800.00	
Reservas	36,482.01	24,069.98	
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	13,111.46	12,412.03	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>1,285,247.33</u>	<u>1,813,818.59</u>	

ALORSSY S.A.
ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>	
	2008	2007
INGRESOS	<u>675,917.74</u>	<u>586,894.53</u>
Ventas	676,655.06	588,242.00
(-) Devolución en Ventas	-737.32	-1,347.47
COSTO DE VENTAS	<u>564,864.46</u>	<u>469,926.45</u>
Inv. Inicial	1,330,490.20	1,115,746.20
Compras	127,168.63	684,670.45
Disponible	1,457,658.83	1,800,416.65
(-) Inv. Final	-892,794.37	-1,330,490.20
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>111,053.28</u>	<u>116,968.08</u>
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>87,949.05</u>	<u>95,591.17</u>
Gastos de Administración	23,010.16	35,750.38
Gastos de Ventas	64,938.89	59,840.79
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>23,104.23</u>	<u>21,376.91</u>
GASTOS FINANCIEROS	<u>2,537.23</u>	<u>1,907.06</u>
Gastos Bancarios	2,537.23	1,907.06
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>20,567.00</u>	<u>19,469.85</u>
(-) 15% Participación de Trabajadc	3,085.05	2,920.48
UTILIDAD GRAVABLE	<u>17,481.95</u>	<u>16,549.37</u>
(-) 25% Impuesto a la Renta	4,370.49	4,137.34
UTILIDAD DISPONIBLE	<u>13,111.46</u>	<u>12,412.03</u>

ALORSSY S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
 (Expresado en US dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL		RESERVAS			Resultado del Ejercicio	GRAN TOTAL
	Pagado		Legal	Facultativa	Total		
Saldo a Enero 1 del 2008	800.00		453.46	23,616.52	24,069.98	12,412.03	37,282.01
Transferencia del Resultado 2007				12,412.03	12,412.03	-12,412.03	0.00
Resultado del Ejercicio						20,567.00	20,567.00
(-) 15% Participación de Trabajadores						-3,085.05	-3,085.05
(-) 25% Impuesto a la Renta						-4,370.49	-4,370.49
Saldo a Diciembre 31 del 2008	800.00		453.46	36,028.55	36,482.01	13,111.46	50,393.47

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

ALORSSY S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en US dólares)

Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Operación

Efectivo recibido de clientes	<u>675,917.74</u>	
Efectivo proporcionado por las actividades de operación		675,917.74
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-438,652.61	
Intereses pagados	-2,537.23	
Participación Trabajadores pagada 2008	-3,085.05	
Impuesto sobre la renta pagado 2008	<u>-4,370.49</u>	
Efectivo utilizado en las actividades de operación		<u>-448,645.38</u>
Flujo Neto en actividades de operación		227,272.36

Flujo Neto de efectivo en Actividades de Inversión

Baja de Activo Fijo	2,182.44	
Compra de activos fijos Tangibles	<u>-242.00</u>	
Flujo de efectivo proveniente de actividades de inversión		<u>1,940.44</u>

Flujo Neto de efectivo en actividades de financiación

Pagos Préstamos Recibidos de Terceros	<u>-248,754.26</u>	
Flujo de efectivo utilizado en actividades de financiación		<u>-248,754.26</u>

Aumento (disminución) neto en el efectivo		-19,541.46
Efectivo y equivalentes de efectivo, enero 1.		<u>58,151.27</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo, diciembre 31.		<u><u>38,609.81</u></u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

ALORSSY S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Continuación)

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

Utilidad (Pérdida)	13,111.46
---------------------------	-----------

Más: Partidas que no requieren utilización del efectivo

Depreciación	12,045.47	
Amortización	<u>428.76</u>	
		<u>12,474.23</u>

Efectivo Proveniente de Actividades de Operación	25,585.69
--	-----------

Variación en Activos y Pasivos Corrientes

Otras Cuentas por Cobrar	56,912.16	
Inventarios	437,695.83	
Gastos Pagados por Anticipado	7.14	
Cuentas por Pagar	-291,745.40	
Otras Cuentas por Pagar	-221.65	
Impuestos por Pagar	-1,429.95	
IESS por Pagar	<u>468.54</u>	
Efectivo Utilizado en Operaciones		<u>201,686.67</u>

EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>227,272.36</u></u>
---	---------------------------------

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(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.ICl.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.

Cuentas por Cobrar

El saldo de este rubro representa facturas pendientes de cobro, créditos a corto plazo, generalmente hasta 30 días, y no incluye provisión para cuentas dudosas.

Otras Cuentas por Cobrar

Corresponde a los deudores por préstamos y anticipos a empleados y obreros, anticipos a proveedores, respaldados por los documentos suscritos entre las partes.

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. Los inventarios en tránsito son valorados al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Gastos Pagados por Anticipado

Representa las erogaciones liquidadas anticipadamente, como arrendamientos y seguros, que no han sido utilizadas.

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.

Beneficios Sociales

Son reconocidos cuando nace la obligación de la empresa en virtud de las normas legales vigentes o acuerdos contractuales, y registrados en el tiempo y fecha que en ellas se indican.

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.

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 2008 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 cierre del ejercicio.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Caja	961.52	442.01
Caja General	961.52	442.01
Bancos	37,648.29	57,709.26
Banco de Pichincha	3,193.00	2,809.84
Banco de Guayaquil	34,455.29	54,899.42
Total Caja y Bancos	<u>38,609.81</u>	<u>58,151.27</u>

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Impuestos Anticipados	69,928.12	127,025.84
Crédito Fiscal Iva 12% s/Compra	62,056.35	127,025.84
Retención de Iva	1,578.59	
Retención Impuesto a la Renta	2,452.13	
Anticipo Impuesto a la Renta	3,841.05	
Anticipo a Empleados	185.56	-
Total Otras Cuentas por Cobrar	70,113.68	127,025.84

NOTA No. 5.- INVENTARIOS

Esta cuenta presenta el siguiente saldo una vez terminado el ejercicio.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Mercaderías	892,794.37	1,330,490.20
Total Inventarios	892,794.37	1,330,490.20

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

NOTA No. 6.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de Diciembre del 2008, el saldo de Gastos Pagados por Anticipados fue de US\$2,614.14; que corresponde a Seguros contra Incendio y Robo.

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 7.- ACTIVO FIJO

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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Terrenos	90,000.00	90,000.00
Edificios	233,498.86	233,498.86
Equipos de Oficina	9,860.67	9,618.67
Muebles y Enseres	10,191.37	10,191.37
Equipo de Seguridad	2,746.69	2,746.69
Equipo de Computación	5.00	2,187.44
Suman	346,302.59	348,243.03
(-) Depreciaciones Acumuladas	-68,954.01	-56,908.54
Total Activo Fijo Neto	277,348.58	291,334.49

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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Saldo al 1 de Enero	291,334.49	305,966.91
Más (Menos)		
Adiciones, neto por compras 2008	242.00	1,123.91
Disposiciones		
Transf. Reclasif. De Activo		-1,454.80
Reclasif. Baja de Activo	-2,182.44	
Débitos en Depreciación	1,891.24	
Depreciación del año	-13,936.71	-14,301.53
Saldo al 31 de Diciembre	277,348.58	291,334.49

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

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 8.- ACTIVO DIFERIDO

Al cierre del ejercicio, la compañía presenta un saldo de US\$3,766.75 conforme a la siguiente demostración:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Gastos Diferidos		
Gtos. de Instalación de Ductos de Aire	4,288.00	4,288.00
Depósito en Garantía	1,872.66	1,872.66
(-) Amortización Acumulada	-2,393.91	-1,965.15
Total Activo Diferido	<u><u>3,766.75</u></u>	<u><u>4,195.51</u></u>

NOTA No. 9.- CUENTAS POR PAGAR

El saldo de Cuentas por Pagar al término del ejercicio 2008, fue de US\$39,250.57 que corresponde a una deuda pendiente con May's del Exterior. Un detalle se presenta a continuación.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Proveedores del Exterior	39,250.57	330,995.97
Total Cuentas por Pagar	<u><u>39,250.57</u></u>	<u><u>330,995.97</u></u>

NOTA No. 10.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre, este rubro registra los siguientes saldos:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Impuestos por Pagar	19.45	1,449.40
Obligaciones con el IESS	1,065.62	597.08
Beneficios Sociales	3,907.83	4,689.31
Nóminas por Pagar	559.83	-
Total Otras Cuentas por Pagar	<u><u>5,552.73</u></u>	<u><u>6,735.79</u></u>

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 11.- PASIVO NO CORRIENTE

El saldo de este rubro representa deudas con terceros, y al finalizar el ejercicio disminuye a US\$1,190,050.56, como se muestra a continuación:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Otras Cuentas por Pagar LP	1,190,050.56	1,438,804.82
Total Otras Cuentas por Pagar	<u>1,190,050.56</u>	<u>1,438,804.82</u>

NOTA No. 12.- PATRIMONIO

Capital Social.- El Capital de la compañía, al 31 de Diciembre del 2008, se mantiene en US\$800.00. Los actuales accionistas a partir del 15 de Abril del 2008 son:

Accionista	Capital
Chaluja K. Adolfo Emanuel	1.00
Lorehogar S.A.	799.00
Total Capital	<u>800.00</u>

▪ El capital está dividido en ochocientas acciones de un dólar cada una (US\$1.00).

Reservas.- Al cierre del ejercicio, esta cuenta presenta un incremento, como se muestra a continuación:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Reserva Legal	453.46	453.46
Reserva Facultativa	36,028.55 ¹	23,616.52
Total Reservas	<u>36,482.01</u>	<u>24,069.98</u>

¹ El aumento de esta cuenta, se debe a las transferencias de la utilidad del ejercicio 2007.

ALORSSY S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Resultado del Ejercicio.- Al 31 de Diciembre del 2008, esta cuenta registra un saldo de US\$13,111.46, 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. 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 2008, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.