

# **FERCEVA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

## **I N D I C E**

**INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

**CUMPLIMIENTO LEY REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

**BALANCE GENERAL**

**ESTADOS DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

**ESTADO DE EVOLUCION FINANCIERA**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**

**ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA**



## **CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

Mi examen fue realizado con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros, tomados en conjunto, y en adición para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, respecto del cumplimiento por parte de la Compañía **F E R C E V A S. A.** como Agente de Retención, percepción y otras obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones Tributarias. Mi revisión se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que incluyó sobre la base de pruebas selectivas, en el examen de las evidencias se pudo observar una razonabilidad, que la Compañía **F E R C E V A S. A.** ha cumplido con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno en lo referente a sus obligaciones Tributarias al 31 de Diciembre del **2008**

Son registros Contables de la Compañía las declaraciones del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y sus pagos y créditos son saldos a cargo de la Compañía.

Lleva su contabilidad de acuerdo con las Disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, los Estados Financieros están presentados de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



**ATENTAMENTE,**

**ING. MILTON ALCIVAR PIN**  
**Auditor Independiente**  
**Reg. Nac. N° SC-RNAE N° 241**

Guayaquil, 07 de Agosto del 2009

A los señores Accionistas de  
**FERCEVA S. A.**

Hemos auditado los estados financieros de Compañía **FERCEVA S. A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2008 y, con fecha 07 de Agosto del 2009, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus opciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2008 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;

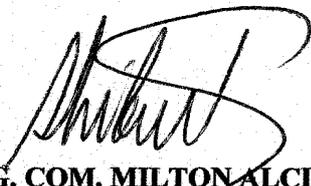
Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, con los registros contables mencionados en el punto anterior;

Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado.

Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado.

Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes los resultados por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados y modificados en ciertos aspectos con normas prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.



**ING. COM. MILTON ALCIVAR PIN**  
**Auditor Externo**  
**Reg. Nac. No. SC-RNAE No. 241**

**FERCEVA S. A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de Diciembre del 2008**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

**DISPONIBLE**

		1,122,762.55
Caja-Bancos	62,063.71	
Ctas. Y Doc. Por Cobrar Clientes no relacionados	139,802.75	
(-) Provision de Cuentas Incobrables	- 2,940.32	
Otras Cuentas por Cobrar	71,947.34	
Crédito Tributario a favor IVA	40,760.96	
Credito Tributario a Favor I. Renta	84,938.04	
Inventario de Prod. Y Mercaderia en Almacen	725,335.18	
Seguros Anticipados	854.89	

**ACTIVO FIJO**

		162,146.82
Muebles, Enseres y Equipos	1,931.38	
Maquinaria y Equipos	26,005.33	
Equipo de Computacion	715.00	
Vehiculos	176,049.61	
(-) Depreciación Acumulada	- 42,554.50	

**ACTIVOS DIFERIDOS**

		360.00
Gastos de Organización	600.00	
(-) Amortización	- 240.00	

**ACTIVO LARGO PLAZO**

		469,116.65
Prtestamo accionista	469,116.65	

**TOTAL DE ACTIVO**

**1,754,386.02**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

		1,696,610.04
Ctas. Y Doc. Por Pagar Proveedores no Relacionados Locales	113,615.19	
Ctas. Y Doc. Por Pagar Proveedores no relacionados Exterior	1,542,650.17	
Otras Ctas. Y Doc. Por Pagar Proveedores no relacionados	2,541.41	
25% Impto. A la Renta del Ejercicio	18,040.98	
Obligaciones con el IESS	7,027.48	
15% Part. De Trabajadores por Pagar del Ejercicio	12,734.81	

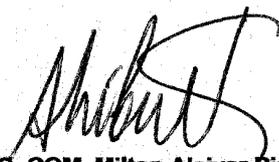
**PATRIMONIO**

		57,775.98
Capital	800.00	
Aporte para Futuras Capitalizaciones	20,482.72	
Utilidad Acumulada	12,648.71	
Utilidad del Ejercicio	23,844.55	

**TOTAL PATRIMONIO**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**1,754,386.02**

  
**ING. COM. Milton Alcivar Pin**  
**Auditor Externo**  
**Reg. Nac. No. SC-RNAE No. 241**

# F E R C E V A S. A.

## ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Al 31 de Diciembre del 2008

### INGRESOS

ventas Netas con tarifa 12 %	5,150,369.31	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>5,150,369.31</b>

### ( - ) Costo de Venta

#### Maateria Prima y Bienes

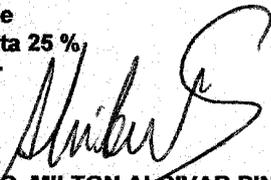
Inventario Inicial de productos terminados	165,488.46	
Compras Netas locales de materia prima	113,683.97	
Compras de productos importados	4,874,762.31	
( - ) Inventario Final de mateia prima	- 725,335.18	
<b>TOTAL DE COSTO DE VENTA</b>		<b>4,428,599.56</b>

### GASTOS ADMINISTRATIVOS

Sueldos y Salarios	93,160.35	
Aportes al IESS ( Incluido Fondo de reservas )	11,319.00	
Beneficios Soicales e Indennización	41,648.84	
Mantenimientos y Reparaciones	15,633.63	
Promocion y publicidad	2,308.56	
Combustible	16,516.25	
Transporte	58,110.00	
Honorarios Profesionales	6,817.39	
Arrendamiento de inmuebles	2,000.00	
Comisiones locales	36,138.96	
Suministros y Materiales	3,675.81	
Intereses Bancarios	30,030.54	
Seguros Privados	14,529.40	
Agua, Luz y teléfono	1,708.60	
Impuestos y Contribuciones	1,621.35	
Depreciacion de Activos Fijos	30,460.89	
Amortizaciones	120.00	
Pagos por Otros servicio	301,349.84	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>667,149.41</b>
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b>5,095,748.97</b>

### Utilidad del presente ejercicio

<b>Participación Trabajadores 15 %</b>	<b>54,620.34</b>
<b>Gastos no deducibles</b>	<b>12,734.81</b>
<b>Utilidad Garavable</b>	<b>30,278.40</b>
<b>Impuesto a la renta 25 %</b>	<b>72,163.93</b>
<b>Utilidad a repartir</b>	<b>18,040.98</b>
	<b>23,844.55</b>

  
**ING. MILTON ALCIVAR PIN**  
Auditor externo  
Reg. Nac. No. SC-RNAE No. 421

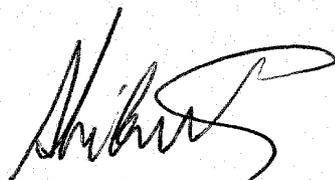
# **F E R C E V A S. A.**

## **ESTADO EVOLUTIVO FINANCIERO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

<b>ACTIVO</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>VARIACION</b>
ACTIVO CORRIENTE	557,079.21	1,122,762.55	565,683.34
ACTIVO FIJO	62,740.20	162,146.82	99,406.62
ACTIVO NO CORRIENTE	386,119.55	469,476.65	83,357.10
<b>SUMAN</b>	<b>1,005,938.96</b>	<b>1,754,386.02</b>	<b>748,447.06</b>

<b>PASIVO</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>VARIACION</b>
PASIVO CORRIENTE	972,007.53	1,696,610.04	724,602.51
PASIVO DIFERIDO	-	-	-
PATRIMONIO NETO	33,931.43	57,775.98	23,844.55
<b>SUMAN</b>	<b>1,005,938.96</b>	<b>1,754,386.02</b>	<b>748,447.06</b>



**ING. COM. MILTON ALCIVAR PIN**  
**AUDITOR EXTERNO**

**F E R C E V A S. A.**  
**ESTADO EVOLUTIVO DEL PATRIMONIO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

PERIODO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	APORTE FUT. CAPITALIZACIONES	UTILIDAD ACUMULADA	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/12/07	800.00	-			33,131.43	-	33,931.43
MOV. AÑO 2008	-	-	-	20,482.72	20,482.72	23,844.55	23,844.55
SALDO AL 31/12/08	800.00	-		20,482.72	12,648.71	23,844.55	57,775.98



**ING. COM. MILTON ALCIVAR PIN**  
**AUDITOR EXTERNO**

**ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE  
FERCEVA S. A.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**OPERACIÓN Y OBJETIVOS**

FERCEVA S. A. , es una Compañía Constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, el veintisiete de marzo del dos mil seis, la compañía tiene como objeto social y su principal Actividad es la importación y exportación, distribución y comercialización de accesorios para la construcción.

**PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES**

Los Registros Contables están expresados en dólares de conformidad con lo dispuesto por las Autoridades Económicas al sustituir el signo monetario del Sucre.

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**ACTIVO**

**Fondos Disponibles**

**\$ 62.063,71**

Caja General	\$ 14.598,26
Banco del Pichincha	\$ 47.465,45

En este grupo se maneja la cuenta Caja General, que al 31 de Diciembre suman la cantidad de \$ 14.598,26, son recursos rotativos que se aplican por ingresos de valores que luego son depositados en la cuenta corriente respectiva contra presentación del comprobante.

Los saldos de la cuentas corriente del Banco del Pichincha, fueron revisados contra Estados de Cuenta Bancaria determinándose el registro oportuno de las transacciones conciliando sus saldos de manera mensual y determinando la razonabilidad de sus saldos. Al cierre del ejercicio el saldo de la cuenta caja y banco es de \$ 62.063,71:

**ACTIVOS EXIGIBLES**

**\$ 334.508,78**

Cuenta por Cobrar – Clientes no relacionados	\$ 139.802,75	41.79 %
Otras Cuentas por Cobrar – no relacionados	\$ 71.947,34	21.51 %
(-) Provisiones cuentas incobrables	\$ - 2.940,32	- 0.87 %
Crédito Tributario a favor IVA	\$ 40.760,96	12.18 %
Crédito Tributario a favor I. Renta	\$ 84.938,04	25.39 %

En el portafolio de "Cuentas por Cobrar – Clientes" es el mas representativo de este rubro con el 41.79 % y mantiene una rotación muy importante las cantidades se originan por las ventas a crédito en los distintos puntos del País. La cuenta de Provisiones se encuentra dentro del margen establecido por la Ley, las demás cuentas del rubro son valores que tienen el carácter de transitorios pudiendo tener en algunos casos un alto grado de representatividad en el sector corriente de los Estados Financieros, sin que esto signifique riesgo alguno para la Empresa ya que se canalizan por trasferencias Bancarias

Los créditos tributarios corresponden a valores que le has sido retenidos durante el periodo, así como los anticipos pagados por efectos de utilidad que manda la Ley, estos valores serán utilizados en el presente ejercicio como crédito tributario para el Impuesto a la Renta.

## **INVENTARIOS**

**\$ 725.335,18**

Inventario de Mercadería

\$ 725.335,18

Los inventarios tuvieron un significativo incremento con relación al ejercicio anterior, está distribuido geográficamente con variaciones relativas y con mas importancia en la ciudad de Guayaquil.

Los Inventarios mantienen su consistencia con respecto al sistema de costo, pues están valorados al costo promedio

Los inventarios mantienen un control adecuado en bodega, pues se encuentran sectorizados por líneas específicas de productos, así como también conservados de acuerdo al ambiente.

Este rubro constituye el sector mas importante dentro de la liquidez de la Empresa, es decir, que sí tiene la liquidez suficiente para cumplir todas sus obligaciones de corto plazo. Mi sugerencia propuesta es en el sentido de que se siga cumpliendo con el periodo de realización de inventarios físico de manera estricta, con el objeto de determinar a tiempo el deterioro de algún artículo.

## **Otros Activos corrientes**

**\$ 854,89**

También existen saldos que corresponden a pagos anticipados por contratos de Pólizas vigentes en el presente año aplicando la parte correspondiente como lo establecen las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

**ACTIVO FIJO****\$ 162.146.82**

Muebles y Enseres	\$ 1.931,38
Maquinarias, Equipos e Instalaciones	\$ 26.005,33
Equipos de Computación y Software	\$ 715,00
Vehículos, equipos de transporte	\$ 176.049,61
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 42.554,50

Los activos fijos crecieron ligeramente con respecto al año anterior incidiendo en este aspecto la depreciación acumulada básicamente.

Estos activos se registran al costo de adquisición y son depreciados aplicando el método de línea recta con los porcentajes correspondientes para cada clase de Activo Fijo, manteniendo la consistencia con periodos anteriores. Sugiero un inventario físico para confrontar con los registros en libros y determinar las personas responsables del mantenimiento y custodia del bien a su cargo.

**ACTIVO DIFERIDO****\$ 360,00**

Gastos de Organización	\$ 600,00
Amortización Acumulada	\$ 240,00

Corresponden a gastos de organización, efectuados por la empresa desde inicio del periodo, se lo ha registrado en esta cuenta, debido que se puede aplicar la amortización respectiva contra la cuenta de resultado, este gasto seguirá amortizándose en los próximos ejercicios.

**ACTIVO A LARGO PLAZO****\$ 469.116,65**

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Préstamo a accionista	\$ 469.116,65

Esta cantidad se origina de los Préstamos otorgados al Accionista de la Compañía señor Fernando Cevallos Córdova a largo plazo, este sector alcanza el 26,74 % del total de Activos, es decir que este es uno de los rubros mas importante del activo y la liquidez del capital de trabajo..

## PASIVO

### PASIVO CORRIENTE

**\$ 1'696.610,04**

Cuentas y Documentos por Pagar Locales	\$ 113.615,19
Cuentas y Documentos por Pagar Exterior	\$ 1'542.650,17
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 2.541,41
Obligaciones IR por pagar del ejercicio	\$ 18.040,98
Obligaciones con los Empleados del ejercicio	\$ 12.734,81
Provisiones	\$ <u>7.027,48</u>

Los valores significativos del rubro corresponden a las Cuentas y Documentos por Pagar Local y del exterior y representan el 97,62 % del sector, así como Otras cuentas por pagar que representa el 0.15 % son deudas contraídas con varios proveedores menores locales a corto plazo, los mismos que son honrados oportunamente de acuerdo a la liquidez de la Empresa para no causar desequilibrio.

En tercer lugar, le corresponde a las Obligaciones con la Administración Tributaria que representa el 1.06 % son valores por pagar de Impuesto a la Renta, retenciones en la fuente, IVA cobrado etc. Cuyas declaraciones y pagos se efectuaron en el siguiente año de acuerdo como lo señala la Ley de régimen Tributario Interno.

### PATRIMONIO

**\$ 57.775,98**

Capital Pagado	\$ 800,00
Aporte de Socio para futura capitalización	\$ 20.482,72
Utilidad acumulada ejercicios anteriores	\$ 12.648,71
Utilidad del ejercicios	\$ <u>23.844,55</u>

En este rubro se establece un Capital de \$ 800.00 dólares para el presente ejercicio, valor que va de acuerdo a lo exigido por la Superintendencia de Compañía.

El rubro Patrimonio creció ligeramente con respecto al ejercicio anterior, debido a que en el presente ejercicio se refleja el aporte para futuro aumento de capital efectuado por los accionistas para el presente periodo, valor que fortalece el patrimonio, el mismo que en futuro podrá asumir pérdidas en caso de generarse.

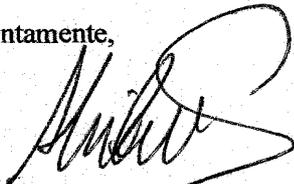
El resultado Final del presente ejercicio arroja una utilidad de \$ 54.620,34 producto de los Ingresos y Egresos como lo establece el Estado de Pérdidas y Ganancias, consolidándose de esta manera la solvencia de la Empresa. De la utilidad obtenida se ha cumplido con las disposiciones Tributarias, es decir calculando el Impuesto a la Renta, deduciendo los beneficios a sus empleados.

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Durante el ejercicio económico del 2008, la Compañía FERCEVA S. A., cumplió con el pago de todas las **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**, que fueron ordenadas por el Servicio de Rentas Internas, encontrándose al día de dichas obligaciones.

A la terminación de este trabajo, en la Auditoria no aconteció ningún hecho que hiciera cambiar los resultados.

Atentamente,



**ING. COM. MILTON ALCIVAR PIN**  
**Auditor Externo**  
**Reg. Nac. N° SC-RNAE N° 241**