

**EMPRESA COMERCIAL PROMÉTIN CIA. LTDA.**

**INFORME FINANCIERO**

---

- **DICTAMEN**
- **ESTADOS FINANCIEROS**
- **NOTAS ACLARATORIAS**

**EJERCICIO 2010**

**Ambato, marzo 25 del 2011**

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

---

Ambato marzo 25, 2011

A los miembros de la Junta General de Socios.

En sujeción al contrato de auditoría externa suscrito se examinó los estados de situación, de cambios en el patrimonio, de flujo del efectivo y el de resultados de la Compañía PROMETÍN CÍA. LTDA., con corte al 31 de diciembre del año 2010. Los estados financieros fueron emitidos bajo la responsabilidad de la Administración, y el Auditor tiene la obligación de expresar una opinión sobre esos estados con la base del examen.

El trabajo de auditoría comprendió lo siguiente:

- a) Aplicación de pruebas y determinación de evidencias que sustentan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.
- b) Evaluación de las normas de contabilidad empleadas por la administración.
- c) Evaluación de la estructura del control interno contable y financiero.
- d) Verificación de la presentación en conjunto de los estados financieros.
- e) Examen al cumplimiento de obligaciones tributarias, en observancia al Art. 102 de la Ley Orgánica de Control Tributario Interno y al Art. 259 de su Reglamento. Con ese propósito, el trabajo del Auditor considera las normas definidas en la Resolución N° 1071 firmada por la Directora General del Servicio de Rentas Internas el 26 de diciembre del 2002, referentes al alcance, uso de formatos y presentación del informe y sus anexos, así como en la circular 9170104 DGEC-001 publicada en el Registro Oficial N° 264 del 2 de febrero del 2004, y a la Resolución del S.R.I. N° 214, publicada en el R.O. N° 251 del 17 de abril del 2006, según corresponde.

El examen se realizó de acuerdo con las normas de la profesión generalmente aceptadas. La Auditoría fue planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría necesarios en las circunstancias.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de PROMETÍN CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del año 2009, así como los resultados del período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Ecuador, excepto por lo que se indica a continuación y por los efectos que las salvedades originan:

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

**1. JUBILACIÓN PATRONAL**

En PROMETÍN Cía. Ltda., los siguientes trabajadores laboran por más de 10 años de manera consecutiva, sin embargo se omite contabilizar la provisión para jubilación patronal que debe ser aplicada sobre la base de un Estudio Actuarial, conforme lo dispone el Código de Trabajo, Normas Contables Ecuatorianas y Ley de Régimen Tributario Interno:

<b>NOMBRES</b>	<b>FECHA INGRESO</b>	<b>N° DE AÑOS TRABAJADOS</b>
Ledes ma Telmo	01/01/1985	24
Naranjo Patricia	01/06/1990	19
Pico Luisa	01/06/1994	15
Valenzuela Mónica	01/09/1989	20
Velastegui Silvia	15/08/1997	13
Tapia Luis	01/06/2000	10
Medina Maria	01/08/2000	10
Villalba Zonnica	01/07/2000	10
Gomez Xavier	01/06/1999	12
Agama Sandy	01/02/1998	12

**2. CAJA**

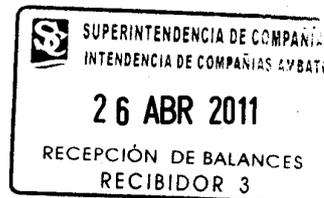
En la cuenta Caja y su correlativa Clientes se registró al 31 de diciembre del 2010 \$. 20.058,67, empero de que ese importe corresponde a las ventas realizadas del 3 al 13 de enero del presente ejercicio 2011.

El resultado del examen practicado al Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagados por la Compañía, se revela en el Informe de Cumplimiento Tributario que será tramitado a la Administración Tributaria con copia a la Compañía.

Atentamente,



Dr. Saúl Lozada Mera  
**Licencia Profesional N° 10.876**  
**Reg. Sup. Cías. SC - RNAE 262**  
**Reg. RUC No. 1800971002001**



JNG. NARDUA ANDRADE

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Expresado en dólares

ACTIVO	2009	2010
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja Principal	22.574,41	20.058,67
Caja Chica	450	400,00
Fondo de Cambio	53,24	157,00
Bancos	45.199,32	(6.910,38)
Cientes	373.711,86	519.472,49
Cuentas por Cobrar Empleados	12.440,73	12.225,90
Mercaderías en Tránsito	1.828,73	5.486,20
Otras Cuentas por Cobrar	25.837,81	4.227,70
Cuentas de Responsabilidad Bodega	1.554,36	3.003,02
Retenciones	14.325,10	33.086,67
Inventarios	523.019,94	491.971,91
Gastos Anticipados	3.324,06	2.091,21
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.024.319,56</b>	<b>1.085.270,39</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
<i>Tangible</i>		
Maquinaria y Equipo	530,63	8.916,45
Depreciación Acumulada	-530,63	(649,89)
Muebles y Enseres	3.962,75	2.753,64
Depreciación Acumulada	-3.393,24	(1.313,86)
Vehículos	39.851,44	38.340,54
Depreciación Acumulada	-22.915,77	(28.322,95)
Equipos de Cómputo	21.785,41	5.090,30
Depreciación Acumulada	-20.701,06	(1.259,49)
Equipos de Oficina	8.643,40	9.320,58
Depreciación Acumulada	-5.692,44	(6.403,80)
Muebles Subgerencia	580,36	-
Depreciación Acumulada	-580,36	-
Licencias	2.119,52	2.888,65
Depreciación Acumulada	-2.119,52	(420,72)
<b>TOTAL TANGIBLE</b>	<b>21.540,49</b>	<b>3.611,27</b>
		(695,17)
		720,00
		<b>32.575,55</b>
<i>Intangible</i>		
<i>Sistemas Informáticos</i>		
Saci	2.201,24	1.291,64
Depreciación Acumulada	-2.017,80	(1.291,64)
Kitchen drawn	861,00	
Depreciación Acumulada	-861,00	
Marcas y patentes	360,00	360,00
<b>TOTAL INTANGIBLE</b>	<b>543,44</b>	<b>360,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>22.083,93</b>	<b>32.935,55</b>
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>		
Varios Activos no Corrientes	1.701,10	701,10
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>1.701,10</b>	<b>701,10</b>
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>1.048.104,59</b>	<b>1.118.907,04</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		
Garantías Bancarias	2.000,00	17.000,00
Documentos en Garantía	20.000,00	20.000,00
Mercaderías en Consignación	9.437,14	9.437,14
<b>TOTAL CTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>31.437,14</b>	<b>46.437,14</b>

Fuente: PROMETÍN CÍA. LTDA Preparó: Contador General
---

DR. SAÚL LOZADA MERA  
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA Nº 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
Expresado en Dólares

DETALLE	2.009	2.010
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Obligaciones Bancarias	-	25.000,00
Proveedores	397.156,34	405.036,25
Material a Consignación	135,00	135,00
Otras Cuentas por Pagar	9.182,31	7.915,91
Retenciones por Pagar	-677,84	7.933,14
Gastos Anticipados	18.253,76	16.261,06
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>424.049,57</b>	<b>462.281,36</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>424.049,57</b>	<b>462.281,36</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	400.000,00	400.000,00
Reserva Legal	8.628,80	12.891,26
Reserva Facultativa	65.320,19	105.813,52
Reserva de Capital	15.054,52	15.054,52
<b>TOTAL CAPITAL Y RESERVAS</b>	<b>489.003,51</b>	<b>533.759,30</b>
<b>RESULTADOS</b>		
Utilidad ejercicios anteriores	-	-
Resultado del ejercicio actual	135.051,51	122.866,38
<b>TOTAL RESULTADOS</b>	<b>135.051,51</b>	<b>122.866,38</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>624.055,02</b>	<b>656.625,68</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.048.104,59</b>	<b>1.118.907,04</b>

Fuente: PROMETÍN CÍA. LTDA  
Preparó: Contador General

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

**ESTADO DE RESULTADOS EMITIDO POR LA COMPAÑÍA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Expresado en Dólares

DETALLE	2009	2010
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>2,238,196.14</b>	<b>2,632,579.41</b>
Ventas Ambato Sanitarios	1,286,036.14	1,593,102.23
Ventas Ambato Griferia	329,920.98	287,061.66
Ventas Ambato Ceramica	408,080.69	671,636.07
Ventas Ambato Alfadomus	1,771.91	2,433.64
Ventas Ambato Vencast	23,831.10	13,601.96
Ventas Ambato Italpiso	55,395.89	39,279.51
Ventas Ambato Ceram.Edesa	63,133.74	12,831.29
Ventas Ambato Ceram.China	41,334.47	1,329.81
Ventas Instalaciones	12,775.95	154.27
Ventas Mat.Descontinuados	15,915.27	7,285.04
Ventas Instalaciones		3,863.93
Ventas Mat.Descontinuados		
<b>Menos: COSTO DE VENTAS</b>	<b>-1,914,305.98</b>	<b>(2,237,338.16)</b>
Costo de Ven.Ambato Sanit	-1,157,053.66	(1,378,912.99)
Costo de Ven.Ambato Grif.	-271,728.62	(241,139.01)
Costo de Ven.Ambato Ceram	-314,062.00	(546,722.17)
Costo de Ven.Ambato Alfadomus	-1,018.83	(2,050.12)
Costo de Ven.Ambato Vencast	-17,250.03	(11,259.15)
Costo de Ven.Ambato Italpiso	-44,831.06	(32,509.08)
Costo de Ven.Ambato Cera.Edesa	-52,385.73	(9,124.11)
Costo de Ven.Ambato Cera.China	-32,807.55	(953.68)
costo de Ven.Materi.Descont.	-15,915.28	(118.91)
Costo Trabajos Instalaciones	-7,253.22	(6,327.31)
costo de Ven.Materi.Descont.		
Costo Trabajos Instalaciones		(8,221.63)
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>151,620.90</b>	<b>103,612.96</b>
Otros Ingresos Sanitarios	151,569.46	102,682.50
Otros Ingresos Griferia	51.44	-
Otros Ingresos Ceramica		930.46
<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>	<b>475,511.06</b>	<b>498,854.21</b>
Utilidad en Ventas Sanitarios	280,603.38	316,871.74
Utilidad en Ventas Griferias	58,192.36	45,922.65
Utilidad en Ventas Cerámicas	94,018.69	125,844.36
Utilidad en Ventas Alfadomus	753.08	383.52
Utilidad en Ventas Vencast	6,581.07	2,342.81
Utilidad en Ventas Cerámica Edesa	10,564.83	3,707.18
Utilidad en Ventas italpiso	10,748.01	6,770.43
Utilidad en Ventas Cerámica China	8,526.92	376.13
Utilidad en Ventas Insumad		35.36
Utilidad en Ventas Plasticos Rival		957.73
Utilidad en Ventas Materi. Descont.	-0.01	-
Utilidad en Ventas Instalaciones	5,522.73	(4,357.70)
<b>TOTAL GASTOS ADM. Y VENTAS</b>	<b>-361,146.93</b>	<b>(382,627.68)</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-102,347.86	(115,149.93)
GASTOS DE VENTA	-246,235.67	(264,176.12)
GASTOS FINANCIEROS	-12,563.40	(3,301.63)
<b>RESULTADOS EN GESTIÓN</b>	<b>114,364.13</b>	<b>116,226.53</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>20,687.38</b>	<b>6,639.85</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>135,051.51</b>	<b>122,866.38</b>

Fuente: PROMETÍN CÍA. LTDA  
Preparó: Contador General

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LA CÍA PROMETÍN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
Expresado en Dólares

DETALLE	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA CAPITAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31-XII-2009 en Dólares	400,000.00	8,628.80	65,320.19	15,054.52	135,051.51	624,055.02
Aumento de Capital						-
Distribución de la Utilidad 2009		4,262.46	40,493.33	-	(44,755.79)	-
15% Utilidad del Ejercicio e Imp					(49,802.38)	(49,802.38)
Dividendos Distribuidos					(40,493.34)	(40,493.34)
Utilidad del Ejercicio al 31-12-2010					(122,866.38)	(122,866.38)
Saldo al 31 de Diciembre del 2010	<u>400,000.00</u>	<u>12,891.26</u>	<u>105,813.52</u>	<u>15,054.52</u>	<u>(122,866.38)</u>	<u>410,892.92</u>

Fuente : PROMETÍN CÍA. LTDA  
Preparó : Auditor Externo

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA Nº 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422185  
AMBATO - ECUADOR

CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,010  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PROMETIN CIA. LTDA.

D E T A L L E

<b>Flujo de Efectivo de Actividades Operativas</b>		
Efectivo recibido de Clientes	\$	2,538,118.57
Efectivo pagado a Proveedores y Empleados	\$	<u>-2,168,058.34</u>
<b>Efectivo proveniente de operaciones</b>	\$	<b>370,060.23</b>
<b>Efectivo proveniente de Otros Ingresos Operacionales</b>	\$	<b>103,612.96</b>
<b>Efectivo proveniente de Otros Ingresos no Operacionales</b>	\$	<b>6,639.85</b>
Gastos en Ventas	\$	-133,604.23
Gastos Administrativos	\$	-264,176.12
Gastos Financieros	\$	-3,301.63
	\$	<b>79,231.06</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de inversión</b>		
Incremento en Maquinaria y Equipo	\$	-8,385.82
Disminución en Muebles y Enseres	\$	1,209.11
Disminución en Vehículos	\$	1,510.90
Disminución en Equipo de Computo	\$	16,695.11
Incremento en Equipo de Oficina	\$	-677.18
Disminución en Muebles Subgerencia	\$	580.36
Incremento en Licencias	\$	-769.13
Aumento en Instalaciones de red	\$	-3,611.27
Aumento en Varios Activos	\$	-720.00
Disminución en Sistema Informatico Saci	\$	909.60
Disminución en Sistema Informatico Kitchen Drawn	\$	861.00
Disminución en Varios Activos no Corrientes	\$	<u>1,000.00</u>
<b>Efectivo neto generado en actividades de inversión</b>	\$	<b>8,602.68</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>		
Incremento en Reserva Legal	\$	4,262.46
Incremento en Reserva Facultativa	\$	<u>40,493.33</u>
<b>Efectivo neto generado en actividades de financiamiento</b>	\$	<b>44,755.79</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades de eliminación</b>		
Utilidad del Ejercicio	\$	<u>-135,051.51</u>
<b>Efectivo neto generado en actividades de financiamiento</b>	\$	<b>-135,051.51</b>
<b>Efectivo neto generado en el Periodo</b>	\$	<b>-2,461.98</b>
<b>Efectivo al Inicio del Periodo</b>	\$	<b>23,077.65</b>
<b>Efectivo al Final del Periodo</b>	\$	<b><u>20,615.67</u></b>

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTIDAS EXTRAORDINARIAS  
CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Utilidad neta antes de impuestos y partidas extraordinarias		-122,866.38
Ajustes por:		
Gastos Depreciaciones		<u>18,454.30</u>
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</b>		<b>-104,412.08</b>
Bancos		-52,109.70
Clientes		145,760.63
Cuentas por Cobrar Empleados		-214.83
Mercaderías en Tránsito		3,657.47
Otras Cuentas por Cobrar		-21,610.11
Cuentas de Responsabilidad Bodega		1,448.66
Retenciones		18,761.57
Inventarios		-31,048.03
Gastos Anticipados		-1,232.85
Obligaciones Bancarias		-25,000.00
Proveedores		-7,879.91
Material a Consignación		-
Otras Cuentas por Pagar		1,266.40
Retenciones por Pagar		-8,610.98
Gastos Anticipados		<u>1,992.70</u>
<b>Efectivo Neto proveniente de actividades Operativas</b>		<b>-79,231.06</b>

Fuente: PROMETÍN CÍA. LTDA.

Preparó: Auditor Externo

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165  
AMBATO - ECUADOR

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2 010**

**1. ANTECEDENTES**

A través de escritura pública celebrada el 18 de diciembre de 1980 ante el Notario Público de este Cantón, Doctor Hernán Santamaría Sancho, se constituyó la Empresa bajo la denominación de PROVEEDORA PARA METALMECÁNICA E INDUSTRIAS PROMETÍN CÍA. LTDA., la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 161.

**DOMICILIO.-** De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio es la ciudad de Ambato, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del país.

**PLAZO DE DURACIÓN.-** La Compañía tiene una vigencia de 40 años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil. El plazo podrá ser prorrogado o la compañía podrá ser disuelta anticipadamente, por resolución de la Junta General de Socios.

**CAPITAL SOCIAL.-** La Compañía inició con un capital de S/. 100.000,00; con el aumento de capital efectuado mediante escritura del 10 de septiembre del 2007, su capital ascendió a \$. 368.500,00; mientras que por efecto del último incremento perfeccionado en diciembre del 2008 su capital alcanza a \$. 400.000,00.

**2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

Comercialización de toda clase de artículos, mercaderías y productos para uso doméstico y para empleo de oficinas, talleres o empresas publicitarias, y la importación y exportación de tales productos o mercancías. La Compañía podrá constituirse en agente, comisionista o consignatario de los productos relacionados con su objeto social, y podrá desarrollar dicho objeto por cuenta propia o por terceras personas.

**3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las que fueron emitidas por la Federación Nacional de Contadores con autorización de la Superintendencia de Compañía del Ecuador. Las normas requieren entre otras cosas que la Administración realice ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la entidad, con fines de valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. A continuación se resumen las principales prácticas contables acogidas por la Empresa para la preparación de sus estados financieros.

**Caja y Equivalente de caja.-** Representa el efectivo disponible y los

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165  
AMBATO - ECUADOR

---

**Ingresos y costos de venta.-** Se registran en base a la emisión de facturas a los clientes.

**Valuación de propiedades, planta y equipo.-** Consta en los registros al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada así: 10 años para muebles, enseres y equipos de oficina; 5 años para vehículos y 3 años para equipos de computación.

**Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta.-** Se reconoce y paga en base a los resultados de cada año y de acuerdo al Código del Trabajo en el primer caso; y a la Ley de Régimen Tributario Interno y disposiciones de la Administración Tributaria, respecto al Impuesto.

#### **4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

La Compañía preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2.010, considerando las normas de contabilidad y los principios pertinentes.

##### **A. PRESENTACIÓN DE NOTAS**

###### **1. DISPONIBILIDADES**

###### **CAJA - BANCOS**

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2.010 el saldo de \$. 13,705.29 de acuerdo al siguiente desglose:

Caja		20,615.67
Caja Principal	20,058.67	
Caja Chica	400.00	
Fondo de Cambio	157.00	
	<hr/>	
<b>Bancos:</b>		(6,910.38)
Pacífico	13,011.97	
Pichincha	(19,922.35)	
Suman:		<hr/> <u>13,705.29</u>

###### **2. CUENTAS POR COBRAR**

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre muestra en este rubro el valor de \$. 544,415.31 que corresponde a lo siguiente:

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA Nº 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422166  
AMBATO - ECUADOR

Cientes Facturas	359,157.64
Cientes Cheques Cartera	152,994.61
Cientes Incobrables	18,784.24
Provisión Cuentas Incobrables	-11,464.00
Cuentas por Cobrar Empleados	12,225.90
Mercaderías en Tránsito	5,486.20
Otras Cuentas por Cobrar	4,227.70
Deudores Varios	-
Ctas Responsabilidad Bodega	3,003.02
Suman:	<u>\$ 544,415.31</u>

Cabe precisar que el nombre de la subcuenta Mercaderías en Tránsito no es apropiado, dado que corresponde al servicio de mano de obra contratada para la confección de muebles que está pendiente de liquidación.

**3. IMPUESTOS Y RETENCIONES FISCALES**

En esta cuenta del Balance General de la Compañía, al 31 de diciembre revela el valor de \$. 33,086.67 que corresponde a los impuestos y retenciones en la fuente año 2.010.

**4. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2.010, la Compañía presenta en esta cuenta el saldo de \$. 491,971.91 desagregado como sigue:

Almacen Ambato	491,817.83
Mercadería en tránsito	154.08
Suman:	<u>491,971.91</u>

**5. GASTOS ANTICIPADOS**

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$. 2,091.21, conformado así:

Seguros en General	
Vehículos	952.76
Robo Incendio	531.11
Seguro de Transporte	453.23
Seguro de Equipo Electrónico	82.37
Seguro Equipo y Maquinaria	71.74
Suman:	<u>2,091.21</u>

**6. ACTIVOS FIJOS**

Los activos registrados al finalizar el año 2.010 por la Empresa referentes a la Propiedad, Planta, Equipo e Instalaciones, están estructurados como se describe a continuación:

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165  
AMBATO - ECUADOR

ACTIVO FIJO	
<i>Tangible</i>	
Maquinaria y Equipo	8,916.45
Depreciación Acumulada	(649.89)
Muebles y Enseres	2,753.64
Depreciación Acumulada	(1,313.87)
Vehículos	38,340.54
Depreciación Acumulada	(28,322.95)
Equipos de Cómputo	5,090.30
Depreciación Acumulada	(1,259.49)
Equipos de Oficina	9,320.58
Depreciación Acumulada	(6,403.80)
Muebles Subgerencia	-
Depreciación Acumulada	-
Licencias	2,888.65
Depreciación Acumulada	(420.72)
Varios Activos	720.00
Instalación de Red	3,611.27
Depreciación Acumulada	(695.17)
<b>TOTAL TANGIBLE</b>	<b>32,575.55</b>
<i>Intangible</i>	
<i>Sistemas Informáticos</i>	
Saci	1,291.64
Depreciación Acumulada	(1,291.64)
Marcas y patentes	360.00
<b>TOTAL INTANGIBLE</b>	<b>360.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>32,935.55</b>

La depreciación se contabilizó con la base del valor de los bienes adquiridos durante los ejercicios anteriores y el del examen. La depreciación aplicada por la Compañía a esos activos se sujeta a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, así:

<u>BIEN</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Equipos y muebles	10% anual
Maquinaria e Instalaciones	10% anual
Vehículos, equipos de transporte	20% anual
Equipos de computación y software	33.33 % anual

**7. ACTIVOS DIFERIDOS**

La Compañía presenta al 31 de diciembre del 2.010 en esta partida el valor de \$. 701.10, importe que corresponde a:

Garantía Arriendo	553.14
Garantía Maq. Diners	20.00
Corpei	127.96
<b>Suman:</b>	<b>701.10</b>

**8. OBLIGACIONES BANCARIAS**

La Compañía presenta al 31 de diciembre del 2.010, tiene una obligación bancaria con el Banco del Pichincha de \$. 25,000.00 \*

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165  
AMBATO - ECUADOR

Se realizó un préstamo el 22 de junio del 2010 en el Banco de Pichincha por un monto de \$. 50.000,00, dividido en cuatro cuotas mensuales de \$. 12.500,00 a una tasa de interés del 11.20% por un plazo de 90 días es decir por tres meses, empero se evidenció que el saldo al 31 de diciembre del 2009 es de \$. 25.000,00.

**RAZON SOCIAL FINANCIERA:** BANCO PICHINCHA C.A.  
**RUC DEL CLIENTE:** 1890064341001  
**RAZON SOCIAL DEL CLIENTE:** PROMETIN CIA. LTDA.  
**FECHA:** 22 de junio del 2010.

**REPRESENTANTE LEGAL:** Callejas Holguín José Gabriel.

TABLA INFORMATIVA  
CONTRATO No. 787451-00

CLIENTE:  
PROMETIN CIA. LTDA.

No.	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL
0	22/06/2010	0	0	0	0	0
3	20/09/2010	50000	1400	51400	0	51400

TABLA INFORMATIVA  
CONTRATO No. 787451-01

No.	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL
0	20/09/2010	0	0	0	0	0
3	19/12/2010	37500	1050	38550	0	38550

TABLA INFORMATIVA  
CONTRATO No. 787451-02

No.	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL
0	20/12/2010	0	0	0	0	0
3	29/03/2011	25000	700	25700	0	25700

TABLA INFORMATIVA  
CONTRATO No. 787451-03

No.	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL
0	21/03/2011	0	0	0	0	0
3	19/06/2011	12500	350	12850	0	12850

**9. PROVEEDORES**

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$. 405,036.25 distribuido así:

Productos Terminados sanitarios	367,490.94	446,347.44
Grifería cerámica	825.59	
italpisos	76,061.56	
	1,969.35	
Otras Cuentas Proveedores		(41,311.19)
Comytrans transporte	136.42	
Bermeo Hnos. Cia. Ltda.	(125.00)	
Morales Darwin transporte	5.94	
Ecuacerámica	(671.31)	

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

---

**10. MATERIAL A CONSIGNACIÓN**

Al 31 de diciembre del 2.010, el Estado de Situación revela en esta cuenta el valor de \$. 135.00.

**11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

La cuenta refleja al 31 de diciembre del 2.010 el saldo de \$. 7,915.91, el que obedece a varios conceptos según se parecía a continuación:

Anticipos Clientes	3,466.49
Tránsito Córdova	45.73
Jursaparts	22.53
Cesar Augusto Salazar(obraBODE	923.11
Seguros Equinoccial	1,916.28
Juan de la Cruz	-
Núñez Alulema Juan	236.76
Codepartes	-
Ultra Rapido	-
Transp. Transitalia	-
Transportes Pico	8.91
Varias cuentas por pagar	<u>1,296.10</u>
Suman:	<u>7,915.91</u>

**12. RETENCIONES POR PAGAR**

Esta partida según el Estado de Situación presenta el valor negativo de \$. 7,933.14, cuyo detalle es el que sigue:

<u>Retenciones Fiscales</u>	7,038.70
IVA	15.58
Retenciones en la Fuente	3,035.12
Imppto renta Empleados	2,271.10
IVA Retenido	1,492.10
Retenciones Fuente Clientes	224.80
<u>Otras Retenciones</u>	894.44
Facturas Vtas Empleados	564.50
Fondo Empleados	329.94
Suman:	<u>7,933.14</u>

**13. GASTOS ANTICIPADOS**

En esta cuenta el Estado de Situación refleja el valor de \$. 16,261.06, cuyo detalle es el que sigue:

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

Provisión Nómina		
Beneficios Sociales		11,778.82
Décimo Tercer Sueldo	1133.71	
Décimo Cuarto Sueldo	1,807.37	
Vacaciones	5,829.18	
Aportes IESS	2,141.19	
Fondo de Reserva	413.3	
Prestamos IESS	454.07	
<u>Otros Gastos anticipados</u>		4,482.24
Sueldos por Pagar	1,149.91	
Comisiones por Pagar	3,332.33	
Suman:		<u>16,261.06</u>

#### 14. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas de la Compañía al 31 de diciembre del 2.010 que consta en el Estado Financiero es de \$.400.000.00, siendo su conformación como sigue:

Albornoz Ernesto	46,123.00
Callejas Fernando	98,486.00
Vásconez Hernán	25,821.00
Callejas Barona Mauricio	98,486.00
Callejas Barona Juan José	98,486.00
Callejas Ayala Nonne	5,433.00
Callejas Ayala María	5,433.00
Callejas Holguin José	3,622.00
Callejas Holguin Juan	3,622.00
Callejas Holguin Nicole	3,622.00
Callejas Sevilla María C.	3,622.00
Callejas Sevilla María del P.	3,622.00
Callejas Sevilla Mauricio	3,622.00
	<u>400,000.00</u>

#### 15. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2.010 lo conforman las cuentas y valores que se indican:

Reserva Legal	12,891.26
Reserva Facultativa	105,813.52
Reserva de Capital	<u>15,054.52</u>
Suman:	<u>133,759.30</u>

#### 16. RESULTADOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2.010 refleja una utilidad de \$. 122,866.38.

#### B. SEGUROS

Las siguientes Pólizas de Seguro fueron contratadas por la Compañía hasta la fecha de corte del examen:

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA Nº 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

Nº	EMISOR	RAMO	FECHA DE INICIO	FICHA DE VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO
50194	Seguros Equinoccial	Póliza de Incendio	14-Jun-10	14-Jun-11	\$ 338.000,00
50050	Seguros Equinoccial	Póliza de Robo	14-Jun-10	14-Jun-11	\$ 53.000,00
50034	Seguros Equinoccial	Póliza de Equipo Electrónico y Maquinaria Contratistas	14-Jun-10	14-Jun-11	\$ 9.000,00
50012	Seguros Equinoccial	Póliza de Equipo Electrónico	14-Jun-10	14-Jun-11	\$ 14.329,00
50009	Seguros Equinoccial	Póliza de Transporte Interno.	14-Jun-10	14-Jun-11	\$ 30.000,00
53434	Seguros Equinoccial	Vehiculos	14-Jun-10	14-Jun-11	\$ 80.936,61
AO-10146 CERT.222	Seguros La Union	Accidentes Personales	15-Ene-11	15-Ene-12	\$ 20.000,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 545.265,61</b>

Es recomendable que la Administración analice la posibilidad de contratar una Póliza de Fidelidad para los empleados que manejan y transportan dinero o documentos valorados de la Compañía.

**C. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Por constituir una exigencia legal, en el ejercicio 2009 la Compañía contrató Auditoría Externa para que examine sus estados financieros<sup>4</sup> y emita opiniones y sugerencias sobre las cifras y respecto al control interno institucional. En consecuencia, como la ley pertinente obliga a que el Auditor presente un informe sobre el nivel de cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el ejercicio inmediato anterior por esa instancia de control, a continuación se revelan las recomendaciones que están parcialmente cumplidas o pendientes de ejecución a la fecha del examen:

**a. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS**

La Empresa carece de Planes Operativos y Plan Estratégico que oriente la Gestión Empresarial.

Se recomienda adoptar las acciones pertinentes sobre el particular, a fin de que la Compañía contrate la preparación de herramientas de gestión ajustadas a las circunstancias actuales.

**b. CAJA PRINCIPAL AMBATO**

Al 31 de diciembre del 2006 ocurrió un faltante de dinero en Caja de \$. 25.060,76, por lo que la persona que realizaba las

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

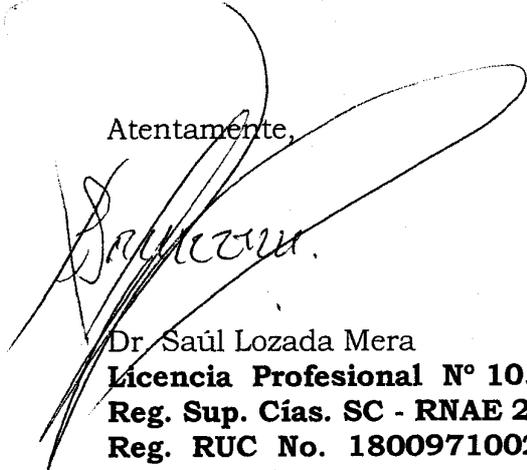
CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

compromiso de que cancele esa deuda en cuotas mensuales por cuatro años; ante lo cual, al 31 de diciembre del 2.010 se ha recuperado \$. 17.343, 05. Al respecto, es evidente colegir que la Empresa no ha contratado pólizas de fidelidad o solicitado caución para cubrir estos riesgos.

Se sugirió contratar una Póliza de Fidelidad para el personal de la Institución que maneja bienes, valores y documentos valorados.

Atentamente,



Dr. Saúl Lozada Mera  
**Licencia Profesional N° 10.876**  
**Reg. Sup. Cías. SC - RNAE 262**  
**Reg. RUC No. 1800971002001**