



17963

MB-809-2006

Quito, enero 6 del 2006

Economista
BOLIVAR BOLAÑOS GARAICOA
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
INTENDENTE DE CONTROL E INTERVENCION
Ciudad

De mi consideración:

Por medio de la presente y según Resolución No. 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías, me permito presentar la Auditoría Externa de Muebles Britany Cía. Ltda., por el ejercicio económico del año 2004.

Por la atención que se dignen dar a la presente, les anticipo mis agradecimientos.

Muy Atentamente,

JOSE BORJA L.
MUEBLES BRITANY CIA. LTDA.

06 ENE. 2006

SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑIAS
José Garzón
S.A.U.

JB/cdm.

Adj. Lo indicado

17963

MUEBLES BRITANY CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

06 ENE. 2006

AÑO 2004



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

José Garzón
C.A.U.

AUDIFENS CIA. LTDA.

R.N.A.E. 430

INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES A LOS
SOCIOS DE MUEBLES
"BRITANY" COMPAÑÍA LIMITADA

1. Al existir un compromiso de mutuo acuerdo entre la Gerencia de Britany Cia. Ltda. y la Auditora Audifins Cia. Ltda.; de que la empresa productiva Britany autoriza a que se ausculte los Estados Financieros y toda la documentación complementaria en la que la información que se recopile y analice al 31 de diciembre del 2004, revelará la posición financiera del estado de los activos, pasivos, patrimonio y resultados de la empresa Britany, presentación que corresponde al período del año terminado al 31 de diciembre del 2004.

Los Estados Financieros son responsabilidad y compromiso de la Administración de la Compañía en su presentación; y nuestras observaciones e informes son para guiarle como consejeros profesionales, en el uso adecuado y técnica de las normas que se deben utilizar en contabilidad, por ello al examinar los datos en los que se basa nuestra Auditoria las opiniones dadas son razonables.

2. La aplicación de este examen de Auditoria se realizó efectuando el uso adecuado de las revelaciones de los registros contables, que han utilizado y de acuerdo a las normas más usuales y de libre aceptación general.

En este análisis hemos utilizado la herramienta básica de la planificación y ejecución de las normas usuales de contabilidad, para que todas las evidencias anotadas y creadas necesariamente den las pruebas selectivas y significativas que sustenten los valores registrados en los Estados financieros.

En nuestro examen de Auditoria el uso de la información cruzada obtenida en forma conjunta y realizando el estudio objetivo, nos dió la base para una opinión razonable de este informe de Auditoria.

3. Con este juicio consideramos que los Estados Financieros que fueron auscultados y revisados técnicamente presentan razonables aspectos importantes en la situación financiera de la Compañía Muebles "Britany" Cía. Ltda.; a la fecha de cierre del 31 de diciembre del 2004.

La prueba de los resultados operacionales y la presentación comparativa del Balance de Activos, Pasivos, Patrimonio; y el Estado de Resultados por el año terminado 2004 tiene una conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

AUDIFINS CIA. LTDA.

4. En apego a la aplicación del uso de la ley y reglamento tributario la empresa Britany Cia. Ltda., como responsable de los pagos respecto a los impuestos fiscales y en referencia el impuesto a la Renta, Declaraciones de IVA, Retenciones en la Fuente y otros impuestos Con el estado ecuatoriano, Britany Cia. Ltda., con RUC No. 1790864111001 su fiel cumplimiento de las obligaciones contraídas, es correcto.

5. La observación relevante del periodo 2004, es que la Superintendencia de Compañías como organismo de control estipula que las Empresas que sobrepasen el \$ 1'000.000,00, en sus Activos es sujeto de Auditoria Externa anual, consideramos que Britany Cia. Ltda., debe notificar a la Superintendencia de Compañías, de que el Balance del 2004, el valor total de sus Activos es de \$ 900.015,72; por lo que legalmente su rubro esta en menos del limite reglamentario que estipula la ley de ser sujeto de Auditoria Externa anual., por lo tanto la empresa Britany debe notificar al organismo de control de que el año 2005 no esta obligada a la Auditoria Externa Anual.

Atentamente.,



Lcdo. Ramiro Regalado V.

SOCIO AUDIFINS CIA. LTDA.

REGISTRÓ R.N.A.E. 430

AUDIFINS CIA. LTDA.

MUEBLES BRITANY CÍA. LTDA. BALANCE GENERAL al 31 de diciembre del 2004

ACTIVOS

Corriente			\$	605.660,09
Caja/Bancos	Nota No. 3	\$	7.949,12	
Cuentas por Cobrar	Nota No. 4		92.620,56	
Importaciones en Tránsito	Nota No. 5		952,26	
Inventarios	Nota No. 6		<u>504.138,15</u>	
No Corrientes				294.355,63
Fijos	Nota No. 7	\$	247.493,26	
Otros Activos	Nota No. 8		<u>46.862,37</u>	
Total Activos				<u>\$ 900.015,72</u>

PASIVOS

Corrientes			\$	400.614,17
Cuentas por Pagar	Nota No. 9	\$	<u>400.614,17</u>	
No Corrientes				150.000,00
Obligac. Banc. L. P.	Nota No. 10		<u>150.000,00</u>	
Total Pasivos				<u>\$ 550.614,17</u>

PATRIMONIO

Cuenta Patrimoniales	Nota No. 11		\$	349.401,55
Capital Social		\$	32.000,00	
Aportes futuras capitalización			100.000,00	
Reserva Legal			10.364,68	
Reserva Facultativa			24.217,26	
Reserva de Capital			57.173,49	
Utilidades No Distribuidas			124.166,75	
Utilidades del Período			<u>1.479,37</u>	
Pasivos más Patrimonio				<u>\$ 900.015,72</u>

Adjuntamos las notas que forman parte completa de los Estados Financieros.

ESTADO DE RESULTADOS al 31 de diciembre del 2004

INGRESOS			\$ 411.192,00
Internos	\$ 411.192,00		
(-) Costos Fabriles			<u>-332.520,30</u>
Utilidad Bruta		(+)	78.671,70
GASTOS		(-)	110.812,43
Administrativos	\$ 84.858,25		
Ventas	16.849,72		
Financieros	<u>9.104,46</u>		
OTROS INGRESOS		(+)	34.583,48
Varios Ingresos	<u>34.583,48</u>		
Utilidad del Período			<u>\$ 2.442,75</u>

Adjuntamos las notas que forman parte completa de los Estados Financieros.

AUDIFINS CÍA. LTDA.

MUEBLES BRITANY CÍA. LTDA. SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA AÑO 2003-2004

ACTIVOS	2003	%	2004	%
Corriente				
Caja/Bancos	\$ 14.587,99	1,41%	\$ 7.949,12	0,88%
Cuentas por Cobrar	78.424,63	7,59%	92.620,56	10,29%
Importaciones en Tránsito	770,00	0,07%	952,26	0,11%
Inventarios	442.782,50	42,87%	504.138,15	56,01%
Otros Activos Corrientes	161.880,58	15,67%	0,00	0,00%
No Corrientes				
Fijos	334.365,15	32,37%	247.493,26	27,50%
Otros Activos			46.862,37	5,21%
Total Activos	\$ 1.032.810,85	100%	\$ 900.015,72	100%
PASIVOS				
Corrientes				
Cuentas por Pagar	\$ 198.563,49	19,23%	\$ 400.614,17	44,51%
No Corrientes				
Obligac. Banc. L. P.	452.034,61	43,77%	150.000,00	16,67%
PATRIMONIO				
Capital Social	\$ 32.000,00	3,10%	\$ 32.000,00	3,56%
Aportes futuras capitalización	100.000,00	9,68%	100.000,00	11,11%
Reserva Legal	10.136,13	0,98%	10.364,68	1,15%
Reserva Facultativa	24.217,26	2,34%	24.217,26	2,69%
Reserva de Capital	57.173,49	5,54%	57.173,49	6,35%
Utilidades No Distribuidas	153.711,57	14,88%	124.166,75	13,80%
Utilidades del Período	4.974,30	0,48%	1.479,37	0,16%
Total Pasivos y Patrimonio	\$ 1.032.810,85	100%	\$ 900.015,72	100%

**MUEBLES BRITANY CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

NOTA No. 1

Muebles Britany Cía. Ltda., es una Compañía de Responsabilidad Limitada, constituida en la ciudad de Quito, República del Ecuador, que se registró por las leyes ecuatorianas respectivas, basándose en sus estatutos y reglamentos según la celebración de escritura pública del 8 de abril de 1.988.

El objetivo social de la compañía es la fabricación de muebles de madera, partes y piezas y su comercialización en desarrollo de su objeto, la sociedad podrá adquirir, gravar, enajenar toda clase de bienes necesarios y en fin realizar todo acto o contrato permitido por la ley.

Con fecha 22 de Febrero del 2.000 se eleva a escritura publica la reforma de estatutos de la compañía "Muebles Britany Cía. Ltda.", en la que consta que la Junta General Universal reunida el 16 de Julio de 1.999 resuelve aumentar el capital a \$. 32.000,00 y la reforma de sus estatutos sociales.

El capital de la compañía es el 100% de nacionalidad ecuatoriana en la que se suscribe y se conforma el capital de Muebles Britany Cía. Ltda. de la manera siguiente:

	CAPITAL SOCIAL
José María Borja Laso	\$ 17.632,44
José Manuel, María Cristina y Juan Pablo	10.456,80
Yolanda Durini de Borja	3.910,76
	<hr/>
	\$ 32.000,00

En el período 2001, la Junta General Universal de Accionistas estipuló un Acta en la que se determinó el aumento de capital por escritura pública y la distribución de las participaciones consta en el cuadro anterior y al 31 de diciembre del 2004, no ha sufrido cambios y se mantiene su capital social en los Estado Financiero como evidencia en el cierre del período 2004.

AUDIFINS CIA. LTDA.

NOTA No. 2

Nuestra explicación de los análisis y la aplicación para el examen de los Estados Financieros de Muebles "Britany" Cía. Ltda. del año 2004, han sido expresados con la modalidad que contempla la Norma Ecuatoriana de Contabilidad, que por la transición de la dolarización todos los estados financieros deben estar mostrados en moneda americana, cuya aplicación para este esquema consta en Registro Oficial No. 57 del 13 abril del año 2000.

Al efectuar la lectura de los Estados Financieros, hemos aplicado las prácticas de contabilidad más usuales y de este modo se puedan reflejar las buenas prácticas que contemplan los principios contables generalmente aceptados. Y estos son:

- a) La empresa dedicada a la venta interna y externa de muebles, como primer elemento ha sido identificar la base de su ingreso, en la cual el intercambio comercial de la fabricación de sus productos han determinado en su estado de resultados una utilidad de \$ 2.442,75 por el ejercicio operacional del año 2.004.
- b) Del período Enero a Diciembre del 2004, la provisión del Impuesto a la Renta se estableció de acuerdo a lo que observa la ley de régimen tributario, respecto al impuesto a la renta de las Cías.

NOTA No. 3

CAJA / BANCOS

	\$	\$
Caja		360,00
Caja Chica (a)	60,00	
Fondo Rotativo	<u>300,00</u>	
Bancos		7.589,12
Nacionales	7.589,12	
Extranjeros	<u>0,00</u>	
Total \$		<u>7.949,12</u>

- (a) La reposición de caja chica se mantiene pendiente, por que tiene que justificarse los gastos que se liquidaran en los primeros días del mes de enero del 2004.

NOTA No. 4 CUENTAS POR COBRAR

	\$	\$
Cuenta por Cobrar		92.620,56
Cientes (b)	-38.340,04	
Préstamos al Personal	2.853,28	
Impuestos Anticipados y N/C SRI (c)	37.046,09	
Otras Cuentas por Cobrar (d)	85.974,80	
Pagos Anticipados (e)	11.502,82	
(-) Provisión Ctas. Incobrables	<u>-6.416,39</u>	

(b) Revisada la cartera de clientes sus valores son negativos, por cuanto la liquidación de estos rubros se efectuaran con canje de muebles y el pedido a efectuarse por parte de los clientes Colegio San Francisco, Quasar náutica S.A. y Suites Sheraton.

(c) Los trámites para la devolución de los anticipos fiscales no están recaudados por que el Ministerio de Economía argumenta que las partidas fiscales no tienen liquidez.

(d) El mejoramiento de recaudación de arrastre de saldos desde el año 2000 de las cuentas riesgosas se mantiene su expectativa de intolerables e incobrables.

(e) Los pagos efectuados por este rubro son cuentas que se liquidaran a excepción de la cuenta de pagos forestales, que es una cuenta explicativa de la productividad a que se dedica la fábrica que es la de muebles.

NOTA No. 5 IMPORTACIONES EN TRANSITO

	\$	\$
Importaciones en Tránsito		952,26
Repuestos (f)	<u>952,26</u>	

(f) Figli Nando y Hols Her, deben el despacho de facturas que desde el 26 de noviembre del 2001 no se han recibido hasta la presente fecha que es por molduras y cuchillas.

AUDIFINS CIA. LTDA.

NOTA No. 6 ACTIVOS REALIZABLES

	\$	\$
Inventarios		504.138,15
Materia Prima	73.834,06	
Suministros / Accesorios Repuestos	2.729,57	
Productos en Proceso	368.959,92	
Productos Terminados (g)	<u>58.614,60</u>	

(g) Como los productos inventariados son por muebles clásicos y estos se encuentran en exposición por \$ 28.601,17 en los almacenes de Britany; y el valor de \$ 30.013,43 físicamente están inventariados en la bodega de la planta de productos terminados.

NOTA No. 7 ACTIVOS FIJOS

	\$	\$
Activos Depreciables		247.493,26
Instalaciones	2.716,73	
Maquinaria y Equipo	402.194,55	
Muebles y Enseres	2.056,50	
Equipos de Oficina	2.220,75	
Vehículos	68.732,83	
Otros Activos	1.138,13	
Depreciaciones	<u>-231.566,23</u>	

NOTA No. 8 OTROS ACTIVOS

	\$	\$
Activos Corrientes		46.862,37
Inversiones	1.953,96	
Leasing	9.333,89	
Herramientas y accesorios	<u>35.574,52</u>	

AUDIENS CIA. LTDA.

NOTA No. 9 CUENTA POR PAGAR

	\$	\$
Pasivo Corriente		400.614,17
Obligaciones Bancarias Corto Plazo	58.287,94	
Proveedores	65.448,50	
Anticipo Clientes	2.596,47	
Cuentas y Documentos por Pagar	227.278,04	
Nomina y Beneficios Sociales	43.368,00	
less por Pagar	<u>3.635,22</u>	

NOTA No. 10 PASIVOS NO CORRIENTES

Obligaciones Bancarias a Largo Plazo		150.000,00
Shoders	<u>150.000,00</u>	

NOTA No. 11 PATRIMONIO

Constitución Legal del Patrimonio		349.401,55
Capital Social	32.000,00	
Aportes futuras capitalización	100.000,00	
Reservas del patrimonio	91.755,43	
Utilidades no distribuidas	124.166,75	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Utilidad del ejercicio 2004	<u>1.479,37</u>	

NOTA No. 12
SUBSECUENCIA DE EVENTOS

Realizado el compromiso y la responsabilidad de efectuar la recepción de la documentación, para revisar físicamente las transacciones del año 2004 y los movimientos económicos, respecto al comportamiento de los ingresos y gastos de la empresa, se establece de acuerdo a las normas usuales de contabilidad que están en forma adecuada las anotaciones de los registros contables, por lo que nuestro análisis tiene un enfoque real al efectuar la información cruzada del examen de cuentas establecido y por lo tanto los registros diarios de contabilidad no tienen novedades muy relevantes que afecten a los Estados Financieros, al cierre de su período; con esto estamos efectuado la correspondiente notificación a la Administración, para que considere adecuadamente el uso de las notas y observaciones establecidas en este examen.