

Auditorías
18318

Econ. Jaime Zurita Utreras

AUDITOR EXTERNO
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
RESOLUCION No. 03.Q.ICI 02

RECEBIDO
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
CIUDAD DE QUITO
04/09/2009

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Ciudad.-

De mis consideraciones.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de auditoria externa de los estados financieros de la compañía "ORGANIZACION COMERCIAL E INDUSTRIAL NUÑEZ SANCHEZ CÍA. LTDA.", con RUC 170925803001 y Expediente 18318 correspondiente al ejercicio económico del 2008.

Atentamente



ECON. JAIME ZURITA U.

SC. RNAE. No 492
MATRICULA NO 2740
RUC: 1700088733001

Quito, 4 septiembre de 2009

Dirección: Av. de Los Shyris No. 41-151 e Isla Floreana. Edif. Axios. Oficina 701
Telef. 2459044- Cel: 093-987552 Quito-Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores socios
**Organización Comercial e Industrial
Núñez Sánchez Cía. Ltda.**

He revisado los balances generales adjuntos de **Organización Comercial e Industrial Núñez Sánchez Cía. Ltda.** al 31 de diciembre de 2008 y 2007 y los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los socios y de flujos de caja por el período terminado en esa fecha. La preparación de dichos estados financieros es de responsabilidad de la gerencia general de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en mi auditoría.

He efectuado la revisión de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Para una revisión financiera dichas normas requieren que un plan sea diseñado y realizado para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes o cifras inexactas de carácter significativo. Una revisión de información financiera consiste en aplicar procedimientos de revisión analítica a los estados financieros y efectuar indagaciones con el personal responsable de las materias financieras y de contabilidad. Además la revisión comprende las pruebas de los documentos contables y otros procedimientos considerados necesarios e incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los balances. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los informes financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.

En mi opinión, los referidos estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la compañía, al 31 de diciembre de 2008, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de caja por el período terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Atentamente,



Econ. Jaime Zurita U.
Matricula Profesional No.2740
Registro S.C.RNAE - 492

Quito, septiembre 3 de 2009

AÑO: 2008

**ORGANIZACIÓN COMERCIAL E INDUSTRIAL
NÚÑEZ SÁNCHEZ CÍA. LTDA.**

BALANCES GENERALES COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007

(Expresado en U.S. dólares)

ACTIVOS	NOTA	<u>2008</u>	<u>2007</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y bancos		95.037,19	88.210,70
Cuentas por cobrar	3	496.325,70	752.599,05
Inventarios	4	<u>335.464,20</u>	<u>385.343,43</u>
Total activos corrientes		<u>926.827,09</u>	<u>1.226.153,18</u>
ACTIVOS FIJOS, Neto	5	<u>52.931,61</u>	<u>66.041,08</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>979.758,70</u>	<u>1.292.194,26</u>
 PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Instituciones financieras	6	258.280,27	299.432,96
Proveedores	7	363.288,83	511.633,94
Otras cuentas por pagar	8	172.802,41	348.700,95
Participación trabajadores	9	16.704,99	9.149,74
Impuesto a la Renta	10	<u>23.665,41</u>	<u>12.962,14</u>
Total pasivos corrientes		<u>834.741,91</u>	<u>1.181.879,73</u>
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital	11	1.200,00	1.200,00
Reserva legal		12.820,57	10.228,14
Aportes futura capitalización		60.000,00	60.000,00
Utilidad neta del ejercicio		<u>70.996,22</u>	<u>38.886,39</u>
Patrimonio		<u>145.016,79</u>	<u>110.314,53</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>979.758,70</u>	<u>1.292.194,26</u>

Fuente: Estados Financieros y/o libro mayor

AÑO: 2008

**ORGANIZACIÓN COMERCIAL E INDUSTRIAL
NÚÑEZ SÁNCHEZ CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

(Expresado en US. Dólares)

	NOTA	<u>2008</u>	<u>2007</u>
VENTAS		2.270.516,10	2.283.815,67
COSTO DE VENTAS		<u>1.808.278,57</u>	<u>1.879.683,67</u>
UTILIDAD BRUTA		<u>462.237,53</u>	<u>404.132,00</u>
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de administración y ventas		300.844,27	332.394,67
Otros gastos de operación			<u>10.739,06</u>
		<u>300.844,27</u>	<u>343.133,73</u>
Utilidad operacional		161.393,26	60.998,27
GASTOS NO OPERACIONALES			
Intereses bancarios		23.991,67	
Comisiones bancarias		<u>26.034,97</u>	
Total		<u>50.026,64</u>	<u>0,00</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>111.366,62</u>	<u>60.998,27</u>
MENOS:			
Participación trabajadores	9	16.704,99	9.149,74
Impuesto a la Renta	10	<u>23.665,41</u>	<u>12.962,14</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>70.996,22</u>	<u>38.886,39</u>

Fuente - Balance de comprobación
- Estados Financieros
- Libro Mayor

AÑO 2008**ORGANIZACIÓN COMERCIAL E INDUSTRIAL
NÚÑEZ SÁNCHEZ CÍA. LTDA.****ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

(Expresado en US. Dólares)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Aportes futura capitalización</u>	<u>Utilidades retenidas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2006	1.200,00	6.937,40	60.000,00	42.779,73	110.917,13
AÑO 2007					
Transferencia a reserva legal		3.290,74		(3.290,74)	
Distribución de dividendos				(39.488,99)	(39.488,99)
Utilidad del ejercicio				<u>38.886,39</u>	<u>38.886,39</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2007	1.200,00	10.228,14	60.000,00	38.886,39	110.314,53
AÑO 2008					
Transferencia a reserva legal		2.592,43		(2.592,43)	0,00
Distribución de dividendos				(36.293,96)	(36.293,96)
Utilidad del ejercicio				<u>70.996,22</u>	<u>70.996,22</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2008	<u>1.200,00</u>	<u>12.820,57</u>	<u>60.000,00</u>	<u>70.996,22</u>	<u>145.016,79</u>

Ver estados financieros

AÑO 2008**ORGANIZACIÓN COMERCIAL E INDUSTRIAL
NÚÑEZ SÁNCHEZ CÍA. LTDA.**

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	2.523.483,40	2.020.774,60
Pagado a proveedores	(2.403.016,43)	(1.906.527,71)
Intereses y comisiones bancarias	(50.026,64)	
Participación trabajadores	(9.149,74)	(9.872,25)
Impuesto a la Renta	(12.962,14)	(13.163,00)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>48.328,45</u>	<u>91.211,64</u>
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición activos	(5.208,00)	(22.425,58)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(5.208,00)</u>	<u>(22.425,58)</u>
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Dividendos pagados	(36.293,96)	(39.488,99)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(36.293,96)</u>	<u>(39.488,99)</u>
CAJA Y EQUIVALENTES CAJA		
Incremento neto durante el año	6.826,49	29.297,07
Saldo inicial	<u>88.210,70</u>	<u>58.913,63</u>
FIN DE AÑO	<u>95.037,19</u>	<u>88.210,70</u>

(Continúa...)

AÑO 2008

**ORGANIZACIÓN COMERCIAL E INDUSTRIAL
NÚÑEZ SÁNCHEZ CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación....)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007**

(Expresados en US. dólares)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del ejercicio	70.996,22	38.886,39
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo utilizado en actividades de operación por partidas que no representan movimiento de fondos		
Depreciaciones	18.317,47	14.465,52
Provisión incobrables	3.306,05	3.808,23
<u>CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</u>		
Cuentas por cobrar	256.273,35	(263.041,07)
Inventarios	46.573,18	149.781,98
Instituciones financieras	(41.152,69)	225.356,23
Proveedores	(148.345,11)	(62.943,09)
Otras cuentas por pagar	(175.898,54)	(14.179,18)
Participación trabajadores	7.555,25	(722,51)
Impuesto a la Renta	<u>10.703,27</u>	<u>(200,86)</u>
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>48.328,45</u>	<u>91.211,64</u>

Fuente: Balance de comprobación
Estados financieros

**ORGANIZACIÓN COMERCIAL E INDUSTRIAL
NÚÑEZ SÁNCHEZ CÍA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007**

OPERACIONES (Nota 1)

Organización Comercial e Industrial Núñez Sánchez Cía. Ltda., es una compañía que está constituida en el Ecuador el 2 de febrero de 1989, en la Notaría Décimo Octava del Doctor Enrique Díaz Ballesteros. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de artículos en general.

CRITERIOS CONTABLES APLICADOS (Nota 2)

- a. Período contable- Los estados financieros corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2008.
- b. Políticas contables. La contabilidad es llevada por el sistema de partida doble, en idioma castellano. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2008 han sido preparados con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y considerando las disposiciones y otras normas legales o reglamentarias de carácter tributario. Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.
- c. Caja y bancos - Representa el efectivo disponible y saldos en bancos a corto plazo altamente líquidos.
- d. Valuación de inventarios - Las existencias se presentan valorizadas a sus respectivos costos de adquisición, los cuales no exceden los valores de reposición. La adquisición de bienes se encuentran respaldadas con las facturas de compras locales y por las liquidaciones de importaciones. Para las salidas de inventario utilizan el método de promedio ponderado.
- e. Valuación activo fijo - El activo fijo se presenta en cada uno de los rubros valorizados a su costo histórico de adquisición.
- f. Depreciaciones de los activos Fijos.- La depreciación de los activos fijos se realiza de acuerdo a la duración de sus vida útil, en base al costo de adquisición de los activos fijos y se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en base a los siguientes porcentajes según dispone el Artículo 25 del Reglamento para la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno 2008: Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual; vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual; equipos de computo y software 33% anual.

- g. Impuesto a la Renta- De conformidad con lo que dispone el Art. 47 del Reglamento para la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno 2008. La compañía aplica el 25% de tarifa impositiva sobre la base imponible.
- h. Reconocimiento de ventas- Se registran en el estado de resultados en base a la emisión de las facturas y notas de venta por las transferencias de bienes a los clientes.
- i. Gastos de administración, ventas y financieros- Se registran al valor de adquisición del bien o servicio debidamente documentado e incurrido en relación a las necesidades y giro ordinario del negocio.

CUENTAS POR COBRAR (Nota 3)

Las cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Clientes	330.604,73	380.822,19
Cheques devueltos		109.196,30
Anticipo importaciones	185.000,00	240.000,00
Cuentas por cobrar socios	8.020,49	21.076,07
Crédito tributario IVA		11.767,09
Crédito tributario Imp. Renta	1.031,83	14.762,70
Reserva incobrables	<u>(28.331,35)</u>	<u>(25.025,30)</u>
Total	<u>496.325,70</u>	<u>752.599,05</u>

El movimiento de la reserva incobrables fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo de año	25.025,30	21.217,07
Provisiones del año	<u>3.306,05</u>	<u>3.808,23</u>
Saldo a fin de año	<u>28.331,35</u>	<u>25.025,30</u>

INVENTARIOS (Nota 4)

Los resúmenes de inventarios son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Inventarios	<u>335.464,20</u>	<u>385.343,43</u>
Total	<u>335.464,20</u>	<u>385.343,43</u>

ACTIVOS FIJOS (Nota 5)

El resumen de los activos fijos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Muebles y enseres	48.133,02	43.060,02
Equipos de computación	12.570,02	12.435,02
Vehículos	<u>48.074,65</u>	<u>48.074,65</u>
Total	108.777,69	103.569,69
Menos: Depreciación acumulada	<u>(55.846,08)</u>	<u>(37.528,61)</u>
Activo fijo , neto	<u>52.931,61</u>	<u>66.041,08</u>

Los movimientos de los activos fijos fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo del año	103.569,69	81.144,11
Adiciones	<u>5.208,00</u>	<u>22.425,58</u>
Total	108.777,69	103.569,69
Depreciaciones acumuladas	<u>(55.846,08)</u>	<u>(37.528,61)</u>
Saldo neto a fin de año	<u>52.931,61</u>	<u>66.041,08</u>

INSTITUCIONES FINANCIERAS (Nota 6)

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Banco Pichincha C. A.-		
OP. No. 730535923 Préstamo del 30 de noviembre de 2007. Financiamiento para capital de trabajo, Vencimiento a 90 días.		250.000,00
Banco Pichincha C. A.-		
OP. 730535923 del 17 de octubre de 2008. Vencimiento a 131 días. Tasa de interés del 11,20%	180.000,00	
Banco Pichincha C. A.-		
OP. 757969183 del 30 de octubre de 2008. Vencimiento a 80 días. Tasa de interés del 11,20%	35.000,00	
Banco Pichincha C. A.-		
OP. 757995809 del 30 de octubre de 2008. Vencimiento a 90 días. Tasa de interés del 11,20%	35.000,00	
Banco Internacional		
Sobregiro bancario al 31 de diciembre de 2007		44.887,18
Provisión Intereses por pagar Banco Pichincha	<u>8.280,27</u>	<u>4.545,78</u>
Total	<u>258.280,27</u>	<u>299.432,96</u>

PROVEEDORES (Nota 7)

Los proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Proveedores nacionales	<u>363.288,83</u>	<u>511.633,94</u>
Total	<u>363.288,83</u>	<u>511.633,94</u>

OTRAS CUENTAS POR PAGAR (Nota 8)

Las cuentas por pagar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Préstamos accionistas	145.000,00	345.000,00
Administración tributaria	16.288,74	3.120,03
IESS	5.097,87	580,92
Empleados	<u>6.415,80</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>172.802,41</u>	<u>348.700,95</u>

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES (Nota 9)

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la compañía en un 15% de la utilidad del ejercicio.

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Utilidad del ejercicio	<u>111.366,62</u>	<u>60.998,27</u>
15% participación trabajadores	<u>16.704,99</u>	<u>9.149,74</u>

Los movimientos de la provisión para la participación trabajadores fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo de año	9.149,74	9.872,25
Pagos efectuados	(9.149,74)	(9.872,25)
Provisión del año	<u>16.704,99</u>	<u>9.149,74</u>
Total	<u>16.704,99</u>	<u>9.149,74</u>

IMPUESTO A LA RENTA (Nota 10)

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el cálculo del Impuesto a la Renta, es del 25% sobre la base Imponible.

Las reconciliaciones entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Utilidad del ejercicio	111.366,62	60.998,27
Menos: 15% trabajadores	(16.704,99)	(9.149,74)
Mas: Gastos no deducibles	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Utilidad Gravable	<u>94.661,63</u>	<u>51.848,53</u>
Impuesto a la Renta (25%)	<u>23.665,41</u>	<u>12.962,14</u>

Los movimientos de la provisión para Impuesto a la Renta fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	(en US dólares)	
Saldo a comienzo de año	12.962,14	13.163,00
Provisión del año	23.665,41	12.962,14
Pagos efectuados	<u>(12.962,14)</u>	<u>(13.163,00)</u>
Saldo al fin de año	<u>23.665,41</u>	<u>12.962,14</u>

PATRIMONIO (Nota 11)

Capital Social - El capital social suscrito y pagado es de 30,000 participaciones de US\$ 0,04 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad (Art. 109. Ley codificada de la Ley de Compañías)

HECHOS POSTERIORES (Nota 12)

Entre el 31 de diciembre de 2008 y la fecha del informe del auditor independiente, no se produjo cambios que afecten el activo, pasivo y patrimonio de los socios, que en opinión de la administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.