

21372

DIORVETT CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EN
DICIEMBRE 31 DEL 2009
CON LA OPINIÓN DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE

Handwritten signature





Fernando Núñez Padilla

Vélez 905 y 6 de Marzo

Edificio "EL FORUM"

Piso 24 Of. 2408 P.O. Box 09 01 4408

Telf.: 2532 390 - 2512 282

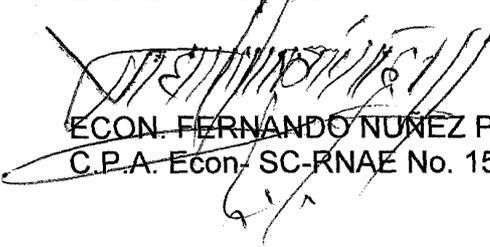
e-mail: fernandoatilio@gmail.com

Guayaquil- Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SOCIOS: DE DIORVETT CIA. LTDA.

1. He auditado el balance general que se adjunta de **Diovertt Cia. Ltda.** por el año terminado al 31 de diciembre de 2009 y los correspondientes estados de resultados, cambio en el patrimonio de los socios y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de **Diorvett Cia. Ltda.** Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en mi auditoria.
2. Mi auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoria. Esas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades 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 gerencia, así como evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Considero que mi auditoria provee una base razonable para mi opinión.
3. En mi opinión, los referidos estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **Diovertt Cia. Ltda.**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2009, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.


ECON. FERNANDO NÚÑEZ P.
C.P.A. Econ. SC-RNAE No. 154

Guayaquil, mayo 4 del 2010



DIORVETT CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(EXPRESADOS EN DOLARES)

	<u>Notas</u>	
<u>ACTIVO</u>		
Activo corriente:		
Caja y bancos		46.586
Inversiones temporales		10.010
Cuentas por Cobrar	2	470.740
Inventarios	3	404.137
Gastos pagados por anticipados	4	<u>22.256</u>
Total activo corriente		953.729
Activo fijo, neto	1 y 5	60.401
Otro activo	6	<u>1.190</u>
Total del activo		<u>1.015.320</u>
 <u>PASIVO</u>		
Pasivo corriente:		
Préstamos bancarios	7	35.810
Cuentas por pagar	8	618.002
Gastos acumulados por pagar	9	18.412
Impuesto por pagar	10	<u>34.556</u>
Total pasivo corriente		706.780
 PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:		
Capital social		20.000
Reservas legal y facultativa	11	30.695
Reserva de capital	12	229.602
Utilidades Retenidas		<u>28.243</u>
Total del patrimonio		308.540
Total del pasivo y patrimonio		<u>1.015.320</u>

Ver notas a los estados financieros

DIORVETT CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(EXPRESADOS EN DOLARES)

Ingresos

Ventas	542.408
Otros ingresos	<u>10</u>
Total ingresos	542.418

Egresos

Costo de ventas	274.980
Gastos de ventas	137.112
Gastos administrativos	62.943
Gastos financieros	22.167
Otros egresos no operacionales	<u>427</u>
Total egresos	497.629

Utilidad antes del Impuesto y Participación	44.789
15% Participación Trabajadores	(6.718)
25% Impuesto a la Renta conciliado	<u>(9.828)</u>
Utilidad Neta	<u>28.243</u>

Ver notas a los estados financieros



DIORVETT CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(EXPRESADOS EN DOLARES)

	Capital autorizado (Participaciones de \$ 1,00 c/u)	Reserva Legal y facultativa	Reservas de Capital	Utilidades Acumuladas	Total	
	<u>Cantidad</u>	<u>Valor</u>				
Enero 1,2009	20000	20.000	29.526	229.602	23.381	302.509
Utilidad del Ejercicio					28.243	28.243
Trans- ferencia			1.169		(1.169)	-
Provisión Dividendos Socios Ejercicio 2008					(22.212)	(22.212)
Saldo a 31/12/09	20000	<u>20.000</u>	<u>30.695</u>	<u>229.602</u>	<u>28.243</u>	<u>308.540</u>

Ver notas a los estados financieros



DIORVETT CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(EXPRESADOS EN DOLARES)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:

Efectivo recibido de clientes, neto	532.564
Efectivo pagado a proveedores, y empleados, neto	(375.378)
Gastos financieros	(22.594)
Otros ingresos/ egresos	<u>10</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	134.602

Flujos de efectivo por las actividades de inversión:

Inversiones temporales	(10.010)
Compra de activo fijo	<u>(34.566)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(44.576)

Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:

Prestamos bancarios	<u>(65.517)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	<u>(65.517)</u>
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	24.509
Efectivo al inicio del periodo	<u>22.077</u>
Efectivo al final del periodo	<u>46.586</u>

Ver notas a los estados financieros



DIORVETT CIA. LTDA.
CONCILIACION CON LA UTILIDAD NETA
PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(EXPRESADO EN DOLARES)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:

Utilidad neta 28.243

Ajustes para conciliar la utilidad neta, con el efectivo
neto provisto por las actividades de operación:

Depreciación 2.002

Provisión de cuentas malas 3.275

Cambios en activos y pasivos operativos:

Disminución en cuentas por cobrar 3.095

Aumento en inventarios, gastos pagados por anticipados
Y otro activo (21.780)

Disminución en cuentas y gastos acumulados por pagar 119.767

Efectivo neto provisto por las actividades de operación 134.602

Ver notas a los estados financieros



DIORVETT CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(EXPRESADOS EN DOLARES)

1.- POLITICAS GENERALES Y CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Diorvett Cía. Ltda., fue constituida el 28 de enero de 1966 con el nombre de "DIORVETTE CIA. LTDA.", la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil en febrero ocho del mismo año y las reformas parciales de sus estatutos para el aumento del capital fueron suscritas el 5 de julio de 1973 aumentando su capital y cambiando la denominación "DIORVETTE CIA. LTDA.", a "DIORVETT CIA. LTDA.", agosto 23 de 1983 se inscribió el aumento de capital a S/.600.000 (seiscientos mil sucres), en mayo 15 de 1986 se inscribió el aumento del plazo de duración de la compañía a CINCUENTA AÑOS, en marzo 16 de 1989 se registró el aumento a S/. 2.000.000 (dos millones de sucres), para finalmente el 30 de marzo de 1995 se incrementó el capital social a S/.6.000.000 (seis millones de sucres) aumentar y reformar su capital actual, en el año 2000 se convirtió en \$240,00 (a razón de S/.25.000 sucres cada dólar). Durante el año 2002 la compañía incrementó su capital social en \$1.260,00(mil doscientos sesenta 00/100 dólares) para completar el capital de \$1.500,00 (mil quinientos dólares), luego la compañía realizó otro aumento de capital según resolución # 0008428 del 23 de noviembre del 2006 por \$18.500 (diez y ocho mil quinientos), completando los \$20.000 (veinte mil 00/100 dólares) Su objeto social es la compraventa de productos importados de Italia, China, España y Taipei tales como adornos de porcelana y vidrios, objetos de regalos, artículos religiosos mercadería en general, venta al por mayor y menor, celebración de todo acto de contrato civil y mercantil permitido por la ley.

Bases de preparación.- Los estados financieros adjuntos están preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y mantienen sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América.

Inventarios.- La mercadería existente esta valorizada de acuerdo al precio de importación. El costo no excede al valor de mercado. Los costos se determinan por el método de costo promedio.

El balance general por el periodo auditado fue preparado de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Ingresos y gastos Los ingresos y gastos de la compañía se registran de acuerdo al método del devengado y provienen principalmente de compras, importaciones y ventas de productos tales como adornos, cuadros y artículos de bisutería.



Activos fijos Los inmuebles, instalaciones y muebles enseres, están contabilizados al costo reexpresado al 31 de marzo del 2000 de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad N°. 17 (NEC); las adiciones a partir de esa fecha se registran a su costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo se deprecia utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, aplicando los porcentajes abajo descritos:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>	<u>% de deprec.</u>
Inmuebles	20	5
Instalaciones	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipo de computación	3	33.33

2.- CUENTAS POR COBRAR

Clientes	481.923
Reserva para cuentas incobrables	<u>(13.163)</u>
Total cuentas por cobrar clientes	468.760
Anticipo a contratista-proveedores	1.000
Otras cuentas por cobrar	<u>980</u>
Total	<u>470.740</u>

3. - INVENTARIOS

Inventario de mercaderías	<u>404.137</u>
Total mercaderías en bodega	<u>404.137</u>

4. - GASTOS PAGADOS POR ADELANTADOS

Retención Iva - Clientes	1.617
Iva pagado por compras	10.611
Impuesto a la renta año corriente	2.415
Retención en fuente – clientes	5.818
Crédito tributario del IVA	<u>1.795</u>
Total gastos pagados por adelantados	<u>22.256</u>



5 - ACTIVO FIJO

COSTO/REVAL	Saldo al 01-01-09	Adiciones o compras	Ajustes	Retiros Bajas	Reclasif.	Saldo al 31-12-2009
Instalaciones	29.084	300				29.384
Muebles y enseres	18.443	2.223				20.666
Vehículos	-	31.697				31.697
Equipo de computación	1.888	346		(157)		2.077
Total	49.415	34.566		(157)		83.824
DEPRECIACIONES/ AMORTIZACION						
Instalaciones	15.914					15.914
Muebles y enseres	3.969	1.845				5.814
Equipo de computación	1.695	157		(157)		1.695
Total deprec.acum.	21.578	2.002				23.423
Total activo fijo,neto	<u>27.837</u>	<u>32.564</u>		-		<u>60.401</u>

6.- OTRO ACTIVO

Deposito en garantía- alquileres	1.190
Total otro activo	<u>1.190</u>

7.- PRESTAMOS BANCARIOS

Prestamos bancarios	
Banco del Austro (A)	35.810
Total de préstamos bancarios	<u>35.810</u>

(A) Préstamo con firma para pagos de proveedores del exterior.

8. - CUENTAS POR PAGAR

Liquidación de compras locales	220.626
Liquidación de importaciones	319.563
Participación de trabajadores	6.718
Seguros acumulados	3.254
Sueldos acumulados	11.201
Otras retenciones a proveedores	4.523
Dividendo por pagar socios	52.117
Total cuentas por pagar	<u>618.002</u>



9. - GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Aporte y prestamos al less	2.920
Décimo tercer sueldo	1.098
Décimo cuarto sueldo	2.218
Vacaciones	2.590
Fondo de reserva	4.817
Subsidio de antigüedad acumulados	2.194
Otras provisiones por pagar	<u>2.575</u>
Total	<u>18.412</u>

Se ha provisionado y pagado, todos los beneficios sociales a la fecha que corresponden a su cancelación.

10.- IMPUESTO POR PAGAR

IVA 12% - ventas	10.624
Retenciones del Iva	4.949
Retenciones en la fuente proveedores	1.405
Otras retenciones a proveedores	7.750
Impuesto a la renta 25 %	<u>9.828</u>
Total impuesto por pagar	<u>34.556</u>

11. - RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 5% de su utilidad líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absolver pérdidas futuras o para aumentar el capital.

12. - RESERVA DE CAPITAL

Corresponden a los saldos deudores y/o acreedores transferidos de las cuentas reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria, luego de aplicar el proceso de dolarización. El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo, pero puede ser capitalizado.

13. - IMPUESTO A LA RENTA

Como resultado de mi revisión no se encontró situaciones que en mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de DIORVETT CIA. LTDA., como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de diciembre de 2009, la compañía se encuentra fiscalizada y revisada sus libros contables según el acta de fiscalización de Impuesto a la Renta # 4976 que correspondió al año 1996.



14- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Al 31 de diciembre de 2009, la compañía no ha realizado transacciones con partes relacionadas.

15.- Adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010, en las Compañías y en los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores; así como, en todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011, en las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo las forma jurídica de de sociedades constituya el Estado y Entidades del sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixta, organizadas como persona jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador
3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, en las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

La convergencia de los estados financieros a la normativa internacional (NIIF- Normas Internacionales de Información Financiera), busca homologar los estados financieros de las compañías con la normativa local.

Al 31 de diciembre de 2009, la compañía preparó sus estados financieros sobre la base de las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) las cuales difieren en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

16.- EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2009 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (4 de mayo del 2010) no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la Administración de la compañía Diorvett Cia. Ltda., pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.

