

Vélez 911 y 6 de Marzo
Edif. "El Forum"
4to. Piso Of. 4-13
P.O. Box: 09-01-4408
Telefax: 532 390
e-mail: fernandoatilio@hotmail.com
Guayaquil Ecuador

Fernando Nuñez Padilla

21372

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SOCIOS: DE DIORVETT CIA. LTDA.

He auditado el balance general que se adjunta de **Diorvett Cia. Ltda.** por el año terminado al 31 de diciembre de 2001 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 auditoría.

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, 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. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Diorvett Cia. Ltda.** por el año terminado al 31 de diciembre de 2001, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.


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

Guayaquil, mayo 8 del 2002

DIORVETT CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>Notas</u>	
<u>ACTIVO</u>		
Activo corriente:		
Caja y bancos		11.272
Cuentas por Cobrar	2	54.776
Inventarios	3	<u>350.033</u>
Total activo corriente		416.081
Activo fijo, neto	1 y 4	3.145
Otro activo	5	<u>1.456</u>
Total del activo		<u>420.682</u>
<u>PASIVO</u>		
Pasivo corriente:		
Cuentas por pagar	6	37.521
Gastos acumulados por pagar	7	3.210
Impuesto por pagar	8	<u>2.634</u>
Total pasivo corriente		43.365
Pasivo a largo plazo	9	121.530
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS :		
Capital social		240
Reservas legal y facultativa	10	18,864
Reserva de capital	11	229,602
Utilidades acumuladas		<u>7.081</u>
Total del patrimonio		255.787
Total del pasivo y patrimonio		<u>420.682</u>

Ver notas a los estados financieros

DIORVETT CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(EXPRESADO EN DOLARES)

Ingresos

Ventas	121.517
Devoluciones en ventas	(946)
Rendimientos financieros	16
Otras rentas	<u>8.241</u>
Total ingresos	128.828

Egresos

Costo de ventas	72.073
Gastos de ventas	5.014
Gastos administrativos	46.362
Otros egresos	<u>137</u>
Total egresos	123.586

Utilidad antes de participaciones e impuestos	5,242
15% Participación Trabajadores (conciliado)	786
25% Impuesto a la renta (conciliado)	<u>1,114</u>
Utilidad Neta	<u>3.342</u>

Ver notas a los estados financieros

DIORVETT CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(EXPRESADO EN DOLARES)

	Capital autorizado (Socios de Cantidad	US\$0.04 c/u Valor	Reserva Legal y Facultativa	Reexpresión Monetaria	Reserva por Revalorización del patrimonio	Reserva Capital	Utilidades Acumuladas	Total
Enero 1.2001	6,000	240	18,864	-	-	229,602	3,739	252,445
Utilidad							3,342	3,342
Reclasificaciones								
Transferencia								
Saldo al 31-12-2001	6,000	240	18,864	0	0	229,602	7,081	255,787

Ver notas a los estados financieros

DIORVETT CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(EXPRESADO EN DOLARES)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:

Efectivo recibido de clientes	125.216
Otros ingresos, neto	8.120
Efectivo pagado a proveedores, gastos de ventas y administración	(159.238)
Disminución en otro activo	(267)
Provisión por participación trabajadores	(786)
Provisión por Impuesto a la renta	<u>(1.114)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(28.069)

Flujos de efectivo por las actividades de inversión:

Compras de activos fijos	(610)
--------------------------	-------

Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:

Préstamo realizado	32.959
Aumento neto del efectivo	4.280
Efectivo al inicio del periodo	<u>6.992</u>
Efectivo al final del periodo	<u>11.272</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 2001
(EXPRESADO EN DOLARES)

Flujos de efectivo por las actividades de operación:

Utilidad neta	3.342
Ajustes para conciliar la utilidad neta, con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación y amortización neto	2.033
Adiciones en activo fijo	(610)
Cambios en activos y pasivos operativos:	
Disminución en cuentas por cobrar	5.756
Aumento en inventarios	22.798
Disminución en otros activos	(267)
Disminución en cuentas por pagar	(60.703)
Disminución en gastos acumulados por pagar	<u>(418)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>(28.069)</u>

Ver notas a los estados financieros

DIORVETT CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(EXPRESADO EN DOLARES)

1.- POLITICAS GENERALES 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 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 dos millones de sucres, para finalmente el 30 de marzo de 1995 aumentar y reformar su capital actual. 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 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 período auditado fue preparado de conformidad con las disposiciones legales vigentes. Los rubros que conforman el estado de resultado son como detallamos a continuación:

Los ingresos y gastos se reconocen de acuerdo al método del devengado.

Activos fijos Los inmuebles, instalaciones y muebles y enseres están contabilizados al costo reexpresado al 31 de marzo de 2000 de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad N° 17 (NEC); las adiciones a partir de esta fecha se registran a su costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurriarse, 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	5	20

2.- CUENTAS POR COBRAR

Cientes	55.387
Reserva para cuentas malas	<u>(611)</u>
Total	<u>54.776</u>

3. - INVENTARIOS

Inventario de mercaderías	350.033
Total mercaderías en bodega	<u>350.033</u>

4 - ACTIVO FIJO

	Saldo al COSTO/REVAL 01-01-01	Adiciones o compras	Transf.	Retiros bajas	NEC 17	Saldo al 31-12-2001
Edificio	281					281
Instalaciones	15.477					15.477
Muebles y enseres	1.449	610				2.059
Equipo de oficina – computación	1.695					1.695
Total	18.902	610				19.512
DEPRECIACIONES/ AMORTIZACIÓN						
Edificio	280	1				281
Instalaciones	12.927	1.548				14.475
Muebles y enseres	1.048	145				1.193
Equipo de computación	79	339				418
Total deprec.acum..	14.334	2.033				16.367
Total activo fijo,neto	4.568	(1.423)	-	-	-	3.145

5.- OTRO ACTIVO

<u>Crédito Fiscal:</u>	
Impuesto a la renta	603
Retenciones de IVA –clientes	131
Retenciones en la fuente-clientes	50
Otros cargos diferidos	<u>672</u>
Total	<u>1.456</u>

6. - CUENTAS POR PAGAR	
Proveedores del exterior:	
Bernando Albelda-Valencia España	11.009
American Business F/2592 Miami USA	4.447
Italia 02 CCU F/100225-Milano	<u>22.065</u>
Total	<u>37.521</u>

7. - GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	
Aportes y prestamos al IESS	153
Décimo tercer sueldo	100
Décimo cuarto sueldo	200
Vacaciones	413
Fondo de reserva	1.558
Participaciones trabajadores	<u>786</u>
Total	<u>3.210</u>

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

8.- IMPUESTOS POR PAGAR	
Iva 12% - ventas	1.427
Retenciones en la fuente	93
Impuesto a la renta Compañía	<u>1.114</u>
Total	<u>2.634</u>

9. - PASIVO A LARGO PLAZO	
Cuenta por pagar socio	<u>121.530</u>
Total pasivo a largo plazo	<u>121.530</u>

Corresponden a valores prestados y mercaderías entregadas por el socio Rita de Antón, los cuales no tienen fechas de vencimientos.

10. - 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.

11. - RESERVA DE CAPITAL
La Compañía debe incluir en este rubro las siguientes cuentas que se originaron en ajustes parciales por inflación hasta el periodo de transición tales como: reserva por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria. El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo 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. - 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 del 2001.

13- TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Al 31 de diciembre del 2001, los saldos y transacciones efectuadas con los socios y Compañías relacionadas, en iguales términos y condiciones fueron los siguientes:

Cuenta por pagar a largo plazo, socio	121.530
---------------------------------------	---------

14.- EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2001 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (8 de mayo del 2002) 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.