

Guayaquil, Mayo 07 del 2009.

Srs.  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
Ciudad.

De mis consideraciones:

Adjunto a la presente sírvanse encontrar el informe de Auditoría Externa de la compañía DIORVETT CIA. LTDA., por el período de Enero 1 hasta el 31 de Diciembre del 2008, dando así cumplimiento a la disposición de la Superintendencia de Compañías.

Agradeciendo la atención que se sirvan dar a la presente,

Atentamente,

  
p. DIORVETT CIA. LTDA.  
ANA RITA ACHI IZA  
Gerente General



Exp. No. 21372



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

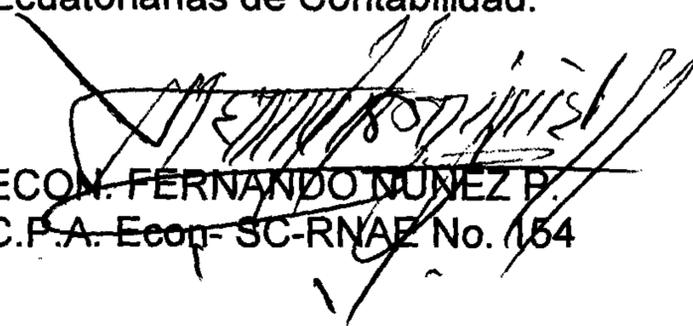


*Fernando Núñez Padilla*

**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 2008 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 2008, 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, abril 29 del 2009

**DIORVETT CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**  
**(EXPRESADOS EN DOLARES)**

	<u>Notas</u>	
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b>Activo corriente:</b>		
Caja y bancos		22.077
Cuentas por Cobrar	2	477.110
Inventarios	3	384.544
Gastos pagados por anticipados	4	<u>20.069</u>
Total activo corriente		903.800
Activo fijo, neto	1 y 5	27.837
Otro activo	6	<u>1.190</u>
Total del activo		<u>932.827</u>
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b>Pasivo corriente:</b>		
Préstamos bancarios	7	101.327
Cuentas por pagar	8	489.324
Gastos acumulados por pagar	9	11.278
Impuesto por pagar	10	<u>28.389</u>
Total pasivo corriente		630.318
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:</b>		
Capital social		20.000
Reservas legal y facultativa	11	29.526
Reserva de capital	12	229.602
Utilidades Retenidas		<u>23.381</u>
Total del patrimonio		302.509
Total del pasivo y patrimonio		<u>932.827</u>

Ver notas a los estados financieros

**DIORVETT CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**  
**(EXPRESADOS EN DOLARES)**

**Ingresos**

Ventas	401.239
Servicios a compañías	<u>19.500</u>
<b>Total ingresos</b>	<b>420.739</b>

**Egresos**

Costo de ventas	241.083
Gastos de ventas	77.668
Gastos administrativos	41.233
Gastos financieros	6.626
Comisiones pagadas a entidades bancarias (x)	<u>15.500</u>
<b>Total egresos</b>	<b>382.110</b>

Utilidad antes del Impuesto y Participación	38.629
15% Participación Trabajadores	(5.794)
25% Impuesto a la Renta conciliado	<u>(9.454)</u>
Utilidad Neta	<b><u>23.381</u></b>

(x) Comisiones pagadas en tarjetas de créditos.

Ver notas a los estados financieros

**DIORVETT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**  
**(EXPRESADOS EN DOLARES)**

Capital autorizado		Reserva	Reservas	Utilidades	Total	
(Participaciones de \$ 1,00 c/u)		Legal y facultativa	de Capital	Acumuladas		
<u>Cantidad</u>	<u>Valor</u>					
Enero 1,2008	20000	20.000	28.458	229.602	21.357	299.417
Utilidad					23.381	23.381
Trans- ferencia			1.068		(1.068)	-
Provisión Dividendos Socios Ejercicio 2007					(20.289)	(20.289)
Saldo a 31/12/08	20000	<u>20.000</u>	<u>29.526</u>	<u>229.602</u>	<u>23.381</u>	<u>302.509</u>

Ver notas a los estados financieros

**DIORVETT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**  
**(EXPRESADOS EN DOLARES)**

**Flujos de efectivo por las actividades de operación:**

Efectivo recibido de clientes, neto	289.376
Efectivo pagado a proveedores, y empleados, neto	(281.952)
Gastos financieros	(22.126)
Otros ingresos/ egresos	<u>19.500</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	4.798

**Flujos de efectivo por las actividades de inversión:**

Compra de activo fijo	<u>(26.082)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(26.082)

**Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:**

Préstamo bancario	35.530
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	35.530
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	14.246
Efectivo al inicio del periodo	<u>7.831</u>
Efectivo al final del periodo	<u>22.077</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 2008**  
**(EXPRESADO EN DOLARES)**

**Flujos de efectivo por las actividades de operación:**

Utilidad neta	23.381
Ajustes para conciliar la utilidad neta, con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	483
Provisión de cuentas malas	2.525
Ajuste de activo fijo	6.454
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>	
Aumento en cuentas por cobrar	(125.802)
Aumento en inventarios, gastos pagados por anticipados Y otro activo	(42.959)
Disminución en cuentas y gastos acumulados por pagar	<u>140.716</u>
<hr/>	
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b>4.798</b>
<hr/>	

Ver notas a los estados financieros

**DIORVETT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**  
**(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 S25.000 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 actual de \$1.500,00 (mil quinientos dólares) durante este ejercicio 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	472.079
Reserva para cuentas incobrables	<u>(9.888)</u>
Total cuentas por cobrar clientes	462.191
Anticipo a contratista-proveedores	13.939
Otras cuentas por cobrar	<u>980</u>
Total	<u>477.110</u>

## 3. - INVENTARIOS

Inventario de mercaderías	<u>384.544</u>
Total mercaderías en bodega	<u>384.544</u>

## 4. - GASTOS PAGADOS POR ADELANTADOS

Retención Iva - Clientes	1.219
Iva pagado por compras	8.752
Impuesto a la renta año corriente	3.281
Retención en fuente – clientes	4.369
Otros impuestos	<u>2.448</u>
Total gastos pagados por adelantados	<u>20.069</u>

## 5 - ACTIVO FIJO

COSTO/REVAL	Saldo al 01-01-08	Adiciones o compras	Ajustes	Retiros Bajas	Reclasif.	Saldo al 31-12-2008
Edificio	281			(281)		-
Instalaciones	19.850	15.407		(6.173)		29.084
Muebles y enseres	7.961	10.482				18.443
Equipo de computación	1.695	193				1.888
<b>Total</b>	<b>29.787</b>	<b>26.082</b>		<b>(6.454)</b>		<b>49.415</b>
<b>DEPRECIACIONES/ AMORTIZACION</b>						
Edificio	281	(281)				-
Instalaciones	15.477	437				15.914
Muebles y enseres	3.642	327				3.969
Equipo de computación	1.695					1.695
<b>Total deprec.acum.</b>	<b>21.095</b>	<b>483</b>				<b>21.578</b>
<b>Total activo fijo,neto</b>	<b><u>8.692</u></b>	<b><u>25.599</u></b>		<b><u>(6.454)</u></b>		<b><u>27.837</u></b>

## 6.- OTRO ACTIVO

Deposito en garantía- alquileres	1.190
Cargos diferidos	<u>336</u>
Total otro activo	1.526
(-) amortización acumulada	<u>(336)</u>
Total otro activo neto	<u>1.190</u>

## 7.- PRESTAMOS BANCARIOS

Prestamos bancarios	
Banco del Austro (A)	<u>101.327</u>
Total de préstamos bancarios	<u>101.327</u>

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

## 8. - CUENTAS POR PAGAR

Liquidación de compras locales	140.193
Liquidación de importaciones	302.725
Participación de trabajadores	5.794
Seguros acumulados	3.195
Sueldos acumulados	7.513
Dividendo por pagar socios	<u>29.904</u>
Total cuentas por pagar	<u>489.324</u>

## **9. - GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Aporte y prestamos al less	396
Décimo tercer sueldo	1.322
Décimo cuarto sueldo	1.258
Vacaciones	912
Fondo de reserva	2.064
Subsidio de antigüedad acumulados	2.194
Otras provisiones por pagar	<u>3.132</u>
Total	<u>11.278</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	12.574
Retenciones del Iva	5.293
Retenciones en la fuente proveedores	1.068
Impuesto a la renta 25 %	<u>9.454</u>
Total impuesto por pagar	<u>28.389</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 2008, 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 2008, la compañía no ha realizado transacciones con partes relacionadas.

**15- Adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera**

Con fecha 4 de septiembre del 2006, mediante R.O. No. 348, se publicó la Resolución No. 06.Q.ICI-004, que resuelve en su artículo 2, disponer que las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero de 2010.

**16.- EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre de 2008 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos (29 de abril del 2009) 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.