22178

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784– CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, 28 de Abril del 2.005

Señores
JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
CASA LULU S.A.
Ciudad

He auditado el balance general adjunto de **CASA LULU S.A.** *al 31 de diciembre de 2.004 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.004*

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoria fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** *promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de **CASA LULU S.A.** *al 31 de Diciembre del 2.004, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las* ***NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17),*** *promulgadas en la ley, por la* ***SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente

ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

CASA LULU S.A

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

ACTIVO			
CORRIENTE			
CAJA-BANCO	*NOTA 2*	*71.501,57*	
CUENTA POR COBRAR CLIENTE	*NOTA 3*	*390.992,68*	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	*NOTA 4*	*5.243,86*	
INVENTARIO	*NOTA 5*	*3.567.245,90*	
GASTOS ANTICIPADOS	*NOTA 6*	*11.108,23*	
IMPUESTOS	*NOTA 7*	*220.088,72*	
GASTOS DE CONSTITUCION		*543,8*	
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS		*23.636,83*	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE			*4.290.361,59*
ACTIVO FIJO	*NOTA 1*		
VEHICULO		*83.782,88*	
MUEBLES Y ENSERES		*22.442,40*	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		*4.190,86*	
INSTALACIONES		*264.087,07*	
EQUIPO DE OFICINA		*28.609,53*	
		403.112,74	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		*-116.396,82*	
TOTAL DE ACTIVO FIJO			*286.715,92*
TOTAL DE ACTIVOS			***4.577.077,51***

CASA LULU S.A.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

PASIVO			
CORRIENTE			
PROVEEDORES NACIONALES	*NOTA 8*	*350.472,83*	
PROVEEDORES EXTRANJEROS	*NOTA 9*	*2.358.888,27*	
VARIOS ACREEDORES	*NOTA 10*	*100.414,87*	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	*NOTA 11*	*12.374,78*	
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	*NOTA 12*	*1.024.655,87*	
OBLIGACIONES POR PAGAR AL IESS	*NOTA 13*	*17.699,54*	
OBLIGACIONES POR PAGAR	*NOTA 14*	*29.831,19*	
IMPUESTO	*NOTA 15*	*78.453,52*	
OBLIGACIONES BANCARIAS	*NOTA 16*	*323.449,67*	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			*4.296.240,54*
PATRIMONIO			
CAPITAL	*NOTA 17*	*800,00*	
RESERVA LEGAL		*6.181,41*	
RESERVA DE CAPITAL		*135.543,06*	
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES		*97.177,21*	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		*41.135,29*	
TOTAL PATRIMONIO			*280.836,97*
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			***4.577.077,51***

CASA LULU S.A.

ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

VENTAS			*3.475.016,02*
COSTO DE VENTA:			*-2.717.714,19*
INVENTARIO INICIAL		*4.177.033,04*	
AJUSTES		*-22.868,82*	
COMPRAS :			
LOCALES	*77.671,83*		
IMPORTACIONES	*2.053.124,04*	*2.130.795,87*	
TOTAL DE MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA		*6.284.960,09*	
(-) INVENTARIO FINAL		*-3.567.245,90*	
UTILIDAD BRUTA EN VENTA			*757.301,83*
GASTOS OPERACIONALES			*-661.558,89*
UTILIDAD OPERACIONAL			*95.742,94*
GASTOS FINANCIEROS			*-31.217,00*
UTILIDAD ANTE PARTICIPACION DE TRABAJADORES			*64.525,94*
15% PARTICIPACION TRABAJADORES			*-9.678,89*
			54.847,05
25% IMPUESTO A LA RENTA			*-13.711,76*
UTILIDAD NETA			***41.135,29***

CASA LULU S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	UTILID. AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003	800,00	3.164,31	132.827,67	85.753,79	0	222.545,77
RESERVA LEGAL	0	3.017,10	0	0	0	3.017,10
RESERVA DE CAPITAL	0	0	2.715,39	0	0	2.715,39
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	0	0	0	11.423,42	0	11.423,42
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0	0	0	0	41.135,29	41.135
	800,00	***6.181,41***	***135.543,06***	***97.177,21***	***41.135,29***	***280.836,97***

CASA LULU S.A.

MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO EN EL AÑO 2004 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

	SALDO AL 31-dic-03	INCREMENTO	TOTAL
EQUIPO DE OFICINA	20.916,53	7.693,00	28.609,53
MUEBLES Y ENSERES	12.128,84	10.313,56	22.442,40
VEHICULO	83.782,88	0	83.782,88
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4.090,86	100,00	4.190,86
INSTALACIONES	3.988,53	260.098,54	264.087,07
	124.907,64	278.205,10	403.112,74
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA			-116.396,82
			286.715,92

CASA LULU S.A..

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo del 1 de Enero del 2004, al 31 de diciembre del 2004.

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

*Los Estados financieros de **CASA LULU S.A..**, están preparados con las normas ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17), así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.*

B) PERIODO CONTABLE

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2004 y el 31 de Diciembre del 2004.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de la Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) PREVISION PARA CARGAS SOCIALES

La empresa tiene como política efectuar provisiones para cargas sociales, a fin de cubrir cualquier contingencia laboral.

E) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa efectúa provisiones para cuentas incobrables o de dudosa recuperación.

F) ACTIVOS FIJOS

Los activos se registran a su costo real de adquisición, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de la Línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, cuyos porcentajes son los siguientes.

Muebles Y Enseres	10%
Equipos De Oficina	10%
Equipos De Computación	33%
Vehículos	20%
Instalaciones	10%

NOTA 2

CAJA-BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita eficientemente el control que se efectúa en todas las transacciones, de igual manera, mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía.

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Del análisis de las cuentas por cobrar, se pudo establecer que corresponde a facturas emitidas por la empresa al 31 de Diciembre del 2004.

NOTA 4

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son cuentas por cobrar a diferentes personas por diversos conceptos

NOTA 5

INVENTARIOS

Es el Stock de mercaderías que mantiene la empresa en su bodega, para el desenvolvimiento de sus actividades comerciales, debo consignar que en la toma del inventario físico, no se contó con mi presencia en dicho acto, por cuanto mi contratación para efectuar la auditoria externa fue posterior a la fecha del ante dicho inventario.

NOTA 6

GASTOS ANTICIPADOS

Son anticipos por las primas de los seguros, que realiza la empresa

NOTA 7

IMPUESTOS RETENIDOS

Son créditos fiscal por importaciones.

NOTA 8

PROVEEDORES NACIONALES

Del análisis realizados a esta cuenta, se concluye que corresponde a valores por pagar a proveedores de materiales y otras que la empresa requiere en el mercado interno, los cuales fueron adquiridos en el presente ejercicio económico.

NOTA 9

PROVEEDORES EXTRANJEROS

Corresponden a las importaciones que realiza la empresa a proveedores del exterior, dentro del periodo del 2.004.

NOTA 10

VARIOS ACREEDORES

Son pagos que la empresa tiene que realizar por diferentes conceptos.

NOTA 11

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son valores por pagar por servicios varios prestados a la empresa

NOTA 12

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

*Son valores entregados por el **Ing. Nicolás Issa Obando**, y que no tienen fecha de vencimiento, ni generan intereses.*

NOTA 13

OBLIGACIONES POR PAGAR AL IESS

Son valores por pagar al IESS por aporte individual, patronal y préstamo Quirografarios del personal de empleados y trabajadores de la empresa.

NOTA 14

OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR

Corresponde a cargas sociales que la empresa tiene que pagar por cuenta de sus empleados y trabajadores.

NOTA 15

OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR

Son impuestos fiscales que la empresa tiene que tributar como saldo correspondiente al año 2003, según detalle que sigue:

IMPUESTO I.V.A.	63.448,77 pagado Feb/05 Form. 09197801
RETENCIÓN EN LA FUENTE	1.292,98 pagado en Enero 12/05 Form. 201295274
PROVISIÓN IMPUEST. RENTA AÑO 2004	13.711,76

NOTA 16

OBLIGACIONES BANCARIAS

BCO. BOLIVARIANO		*$290.449,67*
PRESTAMO AL 8.75%		
PAGARE A VENCER ENERO/20/05	*$27.000*	
PAGARE VENCER EN ENERO/14/05		
AL 10.5%	*$27.000*	
PAGARE A VENCER EN ENERO 27/05		
AL 9% DE INTERES	*$27.000*	
PAGARE ENERO 12/05		
AL INTERES DEL 10.5%	*$19.000*	
PAGARE A ENERO 13/05		
AL 10.5% INTERES	*$10.000*	
PAGARE A ENERO 10/05		
AL 9% DE INTERES	*$110.147,70*	
PAGARE A ENERO 10/05		
AL 9% INTERES	*$70.301.97*	
PRODUBANCO		
PAGARE VENCE EN ENERO 5/05		
AL 13.5%		$ 20.000,00
BCO. DEL PICHINCHA		
PAGARE VENCE EN ABRIL 30/05		$ 13.000,00
		$323.449,67

NOTA 17

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2004, esta conformado de la sgte. manera.

ACCIONISTA	# DE ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCION	TOTAL EN DOLARES
ANTONIO ISSA ISSA	*17.600*	*88.00*	*$ 0,04*	*$ 704,00*
ANA M. HADDAD ADUM	*800*	*4.00*	*$ 0,04*	*$ 32,00*
NICOLAS J. ISSA WAGNER	*400*	*2*	*$ 0,04*	*$ 16,00*
MARIA C. ISSA WAGNER	*400*	*2.00*	*$ 0,04*	*$ 16,00*
ANTONIO P. ISSA OBANDO	*400*	*2.00*	*$ 0,04*	*$ 16,00*
NICOLAS ISSA OBANDO	*400*	*2.00*	*$ 0,04*	*$ 16,00*

NOTA 18

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2004 y la fecha de preparación de estos estados Financieros y el 24 de febrero del 2005, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía CASA LULU S.A.. pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.

SEGUNDA PARTE

INFORMACION INTRODUCTORA

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria externa a los estados financieros de **CASA LULU S.A.**., se llevo a cabo en cumplimiento de las disposiciones de la vigente ley de compañía en su articulo No. 56 , publicado en el Registro Oficial No. 594 de diciembre 30 de 1986.*

BASE LEGAL

Mediante Escritura Publica inscrita en el Registro Mercantil el 8 de abril de 1975, luego fue transformada en Sociedad Anónima mediante Escritura publica según Fojas 51174 al 51176, Numeral 20824 de diciembre 29 de 1989.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

A) *El de dictaminar los estados financieros presentados por **CASA LULU S.A.**.*
B) *El de verificar la confiabilidad de la información financiera*
C) *El de poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere, en las operaciones administrativas y financieras.*
D) *El de evaluar el control interno, administrativo y financiero.*
E) *El de dictaminar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos disposiciones legales, decretos, reglamentos y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

La auditoria externa abarco el periodo del 1 de enero del 2005 al 31 de diciembre del 2005 habiendo iniciado mi trabajo el 28 de febrero del 2005 habiéndolo concluido el 28 de abril del 2005.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

GERENTE	***Ana M. Haddad Adum***
CONTADORA	***Ing. Com. Silvia Pérez***

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Durante el examen de auditoria externa practicado a los estados financieros, de **CASA LULU S.A.**., he podido constatar que el control interno aplicado por la empresa es el adecuado, lo cual permite los aspectos siguientes:*

A) *Existe total evidencia de que, las ordenes que emite la gerencia se las hace por escrito, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución.*
B) *Se utilizan formularios de ingresos y de egresos para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente, llevando además las firmas de responsabilidad de los funcionarios competentes*

C) *Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto del área financiera como el de la Societaria, debidamente ordenada y totalmente archivada.*

CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustivamente esta cuenta, de cuyo análisis he podido comprobar que todas las transacciones que constan en los estados financieros de **CASA LULU S.A.**. corresponden a este periodo como lo demuestra los documentos contables realizados.*

ATENTAMENTE

Econ. Alejandro Espinoza Jácome
Auditor Externo Calificado No. 158