

# **FERIA DE JUGUETES LA RASPA CIA. LTDA.**

**Informe de Auditoría Externa  
Por los años terminados al  
31 de diciembre del 2007 y 2006**



**Econ. Rómulo Cazar Erazo**

**SC-RNAE 142; CPA16818**

# Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

## Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2007 y 2006

### Contenido

Informe del Auditor Externo Independiente.....	1
<b>Estados Financieros Auditados</b>	
Balance General .....	2
Estado de Resultados .....	3
Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas .....	4
Estado de Flujos de Efectivo .....	5
Notas a los Estados Financieros .....	6



# Econ. Rómulo Cazar Erazo

## Informe del Auditor Independiente

A los Socios de  
**Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.**

1. He auditado los balances generales adjuntos de **Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.** al 31 de Diciembre del 2007 y 2006 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de accionistas y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Esos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros en base a mi auditoría.
2. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros. La auditoría incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar una opinión.
3. Como se indica en la nota 1, la Compañía prepara sus estados financieros y lleva sus registros de contabilidad de acuerdo con las normas de contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en aquellos aspectos que no se oponen a, o no existen, disposiciones específicas en la legislación societaria y tributaria del Ecuador.
4. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.** al 31 de Diciembre del 2007 y 2006, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

Atentamente,



**Econ. Rómulo Cazar Erazo**  
**SC-RNAE No.142; CPA No. 16818**



Guayaquil, marzo 12, 2009

# Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

## Balance General

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2007</b>	<b>2006</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes:</b>		
Caja y bancos	<b>33,945.29</b>	19,647.08
Cuentas por cobrar <i>(Nota 3)</i>	<b>147,618.80</b>	118,089.24
Inventarios <i>(Nota 4)</i>	<b>1,092,476.20</b>	946,639.85
Pagos y gastos anticipados	<b>29,111.36</b>	14,611.19
<b>Total activos corrientes</b>	<b><u>1,303,151.65</u></b>	<u>1,098,987.36</u>
<b>Activos fijos <i>(Nota 5)</i>:</b>		
Terrenos	<b>52,473.26</b>	52,473.26
Edificios	<b>176,798.00</b>	176,798.00
Muebles y enseres	<b>21,532.39</b>	19,879.99
Equipos de oficinas	<b>12,218.23</b>	12,218.23
Equipos de computación	<b>11,895.29</b>	11,328.13
Vehículos	<b>5,300.00</b>	5,300.00
Sub-total	<b>280,217.17</b>	277,997.61
(-) Depreciación acumulada	<b>(82,958.36)</b>	(70,135.68)
<b>Total activos fijos, neto</b>	<b><u>197,258.81</u></b>	<u>207,861.93</u>
<b>Total activos</b>	<b><u>1,500,410.46</u></b>	<u>1,306,849.29</u>
<b>Pasivos y patrimonio de los socios</b>		
<b>Pasivos corrientes:</b>		
Obligaciones bancarias	<b>21,994.55</b>	23,058.01
Cuentas por pagar <i>(Nota 6)</i>	<b>471,885.45</b>	505,622.29
Gastos acumulados	<b>36,095.08</b>	29,624.57
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b><u>529,975.08</u></b>	<u>558,304.87</u>
<b>Pasivo a largo plazo</b>	<b><u>830,858.93</u></b>	<u>617,517.38</u>
<b>Patrimonio de los socios:</b>		
Participaciones pagadas <i>(Nota 7)</i>	<b>10,000.00</b>	10,000.00
Reserva legal	<b>14,115.15</b>	14,115.15
Reserva de capital	<b>21,797.50</b>	21,797.50
Resultados acumulados	<b>84,040.78</b>	85,114.39
Utilidad del ejercicio	<b>9,623.02</b>	-
<b>Total patrimonio de los socios</b>	<b><u>139,576.45</u></b>	<u>131,027.04</u>
<b>Total pasivos y patrimonio de los socios</b>	<b><u>1,500,410.46</u></b>	<u>1,306,849.29</u>



Ver notas adjuntas.

# Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

## Estado de Resultados

	Año terminado el 31 de Diciembre	
	2007	2006
	(US Dólares)	
Ventas netas	<b>504,025.46</b>	491,521.74
Arriendos	<b>41,282.06</b>	43,260.55
Total de ingresos	<b>545,307.52</b>	534,782.29
(-) Costo de ventas	<b>(232,316.09)</b>	(239,312.13)
Utilidad bruta	<b>312,991.43</b>	295,470.16
Gastos de operación:		
Ventas	<b>(206,968.68)</b>	(205,497.61)
Administrativos	<b>(84,652.94)</b>	(93,718.99)
Financieros	<b>(5,930.72)</b>	(8,042.15)
Edificio La Raspa	<b>(16,944.44)</b>	(21,542.63)
Pérdida operativa	<b>(1,505.35)</b>	(33,331.22)
Otros egresos	<b>(457.79)</b>	(4,869.98)
Otros ingresos	<b>17,058.07</b>	45,813.19
Utilidad antes de la Participación de los Trabajadores e Impuesto a la Renta	<b>15,094.93</b>	7,611.99
(-) 15% Participación de los trabajadores	<b>2,264.24</b>	1,141.80
(-) 25% Impuesto a la renta	<b>3,207.67</b>	1,617.55
Utilidad neta del ejercicio	<b>9,623.02</b>	4,852.64

Ver notas adjuntas.

# Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

## Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios

	<b>Aportes Pagados</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Reserva de Capital</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>Total Patrimonio</b>
	<i>(US Dólares)</i>					
Saldos al 31 de Diciembre, 2005	<b>10,000.00</b>	<b>14,115.15</b>	<b>21,797.50</b>	<b>109,286.75</b>	<b>2,341.90</b>	<b>157,541.30</b>
Transferencia	-	-	-	2,341.90	(2,341.90)	-
Apropiación	-	-	-	(31,366.90)	-	(31,366.90)
Utilidad neta, 2006	-	-	-	-	4,852.64	4,852.64
Saldos al 31 de Diciembre, 2006	<b>10,000.00</b>	<b>14,115.15</b>	<b>21,797.50</b>	<b>80,261.75</b>	<b>4,852.64</b>	<b>131,027.04</b>
Transferencia	-	-	-	4,852.64	(4,852.64)	-
Apropiación	-	-	-	(1,073.61)	-	(1,073.61)
Utilidad neta, 2007	-	-	-	-	9,623.02	9,623.02
Saldos al 31 de Diciembre, 2007	<b>10,000.00</b>	<b>14,115.15</b>	<b>21,797.50</b>	<b>84,040.78</b>	<b>9,623.02</b>	<b>139,576.45</b>



Ver notas adjuntas.

# Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

## Estado de Flujos de Efectivo

	<b>Año Terminado el</b>	
	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2007</b>	<b>2006</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Actividades de operación:</b>		
Utilidad del ejercicio	9,623.02	4,852.64
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciaciones y amortizaciones	12,822.68	13,931.32
Cambios en activos y pasivos de operación:		
(Aumento) en cuentas por cobrar	(29,529.56)	(10,725.19)
(Aumento) en inventarios	(145,836.35)	(163,413.51)
(Aumento) Disminución en gastos anticipados	(14,500.17)	672.61
(Disminución) en cuentas por pagar	(33,736.84)	(105,163.91)
Aumento (Disminución) en gastos acumulados	6,470.51	(11,504.64)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>(194,686.71)</u>	<u>(271,350.68)</u>
<b>Actividades de inversión:</b>		
Compras de activos fijos	<u>(2,219.56)</u>	<u>(1,269.90)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(2,219.56)</u>	<u>(1,269.90)</u>
<b>Actividades de financiamiento:</b>		
Sobregiro bancario	(1,063.46)	23,058.01
Préstamos de los Socios	213,341.55	281,174.68
Apropiación de resultados	<u>(1,073.61)</u>	<u>(31,366.90)</u>
Efectivo neto recibido de actividades de financiamiento	<u>211,204.48</u>	<u>272,865.79</u>
Aumento neto de Caja y bancos	14,298.21	245.21
Caja y bancos al principio del año	19,647.08	19,401.87
Caja y bancos al final del año	<u>33,945.29</u>	<u>19,647.08</u>



Ver notas adjuntas.

# Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

## Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2007

### 1. Actividad de la Compañía

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Ecuador en el mes de noviembre de 1977.

Su principal actividad es la importación de juguetes y de artículos de bazar en general para su venta al por mayor y por menor.

De acuerdo con los boletines de información estadísticos publicados por el Banco Central del Ecuador el indicador relacionado con la inflación anual en el comportamiento de la economía ecuatoriana por los tres últimos años, fue como sigue:

Diciembre 31,	<u>Indice Inflación Anual</u>
2007	3,32 %
2006	2,87 %
2005	4,50 %

### 2. Políticas Contables Significativas

#### Bases de Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos están preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Para aquellas situaciones específicas que no estén normadas por las NEC, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador recomienda que las NIC provean los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad en Ecuador.

#### Valuación de Inventarios

Los inventarios están valuados al costo de adquisición en base al método promedio. El costo no excede el valor de mercado.

#### Activos Fijos

Están registrados al costo de adquisición. El costo es depreciado con cargo a los resultados de cada período contable, de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

# Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

## Notas a los Estados Financieros

### Activos Fijos

(Continuación)

#### Activos depreciables

%

- o Edificios 10%
- o Muebles y enseres y equipos de oficina 10%
- o Equipos de computación 33%
- o Vehículos 20%

### Registro de las Ventas, Costos y Gastos

Las ventas y el costo de ventas son registrados neto de descuentos y devoluciones en el período en que las mercaderías son despachadas y/o entregadas. Los gastos son registrados de acuerdo con el método del devengado.

### 3. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
		<i>(US Dólares)</i>
Clientes	143,819.31	104,229.78
Empleados	3,045.26	7,239.09
Tarjetas de crédito	754.23	958.24
Filiales y socios	-	5,662.13
	<u>147,618.80</u>	<u>118,089.24</u>

Las cuentas por cobrar a clientes representan principalmente facturas por ventas a crédito con plazos de hasta 90 días, sin intereses.

### 4. Inventarios

Los inventarios están constituidos como sigue:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
		<i>(US Dólares)</i>
Mercaderías	1,092,476.20	933,027.67
Importaciones en trámite	-	13,612.18
	<u>1,092,476.20</u>	<u>946,639.85</u>

# Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

## Notas a los Estados Financieros

### 5. Activos Fijos

Los movimientos de activos fijos por el año terminado el 31 de Diciembre del 2007, fueron como sigue:

	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Ventas y/o Retiros</b>	<b>Saldo Final</b>
		<i>(US Dólares)</i>		
Terrenos	52,473.26	-	-	<b>52,473.26</b>
Edificios	176,798.00	-	-	<b>176,798.00</b>
Muebles y enseres	19,879.99	<b>1,652.40</b>	-	<b>21,532.39</b>
Equipos de oficina	12,218.23	-	-	<b>12,218.23</b>
Equipos de computación	11,328.13	<b>567.16</b>	-	<b>11,895.29</b>
Vehículos	5,300.00	-	-	<b>5,300.00</b>
Sub-total	277,997.61	<b>2,219.56</b>	-	<b>280,217.17</b>
Depreciación acumulada	(70,135.68)	<b>(12,822.68)</b>	-	<b>(82,958.36)</b>
	<b>207,861.93</b>	<b>(10,603.04)</b>	-	<b>197,258.81</b>

### 6. Cuentas por Pagar

Las Cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	<b>2007</b>	<b>2006</b>
		<i>(US Dólares)</i>
Proveedores locales	<b>413,019.42</b>	<b>439,436.06</b>
Partes relacionadas, Socios	-	<b>12,416.19</b>
Impuestos por pagar	<b>46,934.62</b>	<b>30,366.92</b>
Gastos por pagar	<b>7,026.45</b>	<b>5,403.12</b>
Otras	<b>4,904.96</b>	<b>18,000.00</b>
	<b>471,885.45</b>	<b>505,622.29</b>

Las cuentas por pagar con proveedores locales, representan principalmente facturas pendientes de pago por compras de inventarios, bienes y servicios con plazos promedio de 60 días, sin intereses.

Impuestos por pagar representan IVA cobrado en ventas y retenciones de impuesto a la renta, efectuados por la Compañía a terceros.

### 7. Participaciones pagadas

Al 31 de Diciembre del 2007, el capital pagado está representado por 10,000 participaciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00.



# Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

## Notas a los Estados Financieros

### 8. Régimen Tributario

- **Revisión tributaria:** De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la entidad supervisora para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca:
  - i. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo;
  - ii. En seis años, a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubiere declarado en todo o en parte; y,
  - iii. En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta 2007 al 2006, de acuerdo con lo indicado en el literal i) anterior, aún no ha prescrito.

- **Amortización de pérdidas operativas**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, las pérdidas tributarias pueden compensarse con las utilidades gravables que se obtengan por parte de la Compañía, dentro de los cinco años siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, sin que dicha compensación exceda, en cada período, el 25% de las utilidades obtenidas.

### 9. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2007 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

---

