

03406

FERIA DE JUGUETES LA RASPA C.LTDA.

Declaraciones de la Administración

Guayaquil, febrero 3, 2012

Economista
Rómulo E. Cazar Erazo
Ciudadela COVIEM Mz. 17 V.6
Telef.: 2491297 / 2496297 / 098-458560
E-mail: edocazar@hotmail.com
Guayaquil, Ecuador



0364/2014

De mis consideraciones:

Esta carta de declaraciones se proporciona en relación con su auditoría de los estados financieros de Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda. por el año terminado el 31 de diciembre del 2009 con el objetivo de expresar una opinión acerca de si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda. el 31 de diciembre del 2009 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

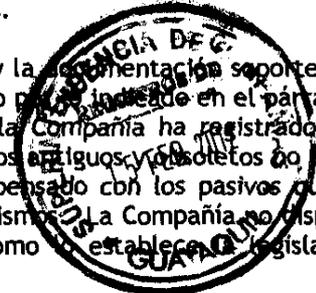
Reconocemos nuestra responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Reconocemos que somos responsables de la implementación y operación de los sistemas de contabilidad y de control interno que están diseñados para prevenir y detectar el fraude y el error.

Hemos revelado a ustedes los resultados completos de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como resultado de fraude.

Confirmamos, según nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

1. No tenemos conocimiento de ningún hecho importante que se relacione con fraudes o sospechas de fraudes conocidos que puedan involucrar a la Administración, los empleados que desempeñan funciones importantes en el control interno u otras personas donde el fraude podría tener un efecto importante sobre los estados financieros.
2. Hemos revelado a ustedes lo que sabemos de alegatos de fraude, o sospecha de fraude, que afectan a los estados financieros que nos han sido comunicados por los empleados, empleados anteriores, analistas, reguladores u otros.
3. No han habido irregularidades que involucren a la administración o a los empleados que desempeñan una función importante en los sistemas de contabilidad y de control interno o a quienes tuvieran un efecto material sobre los estados financieros.
4. Hemos puesto a su disposición todos los libros de contabilidad y la documentación soporte, así como todas las actas de la Junta General de accionistas, excepto por el indicado en el párrafo 4 del informe del auditor independiente donde se reporta que la Compañía ha registrado con cargo al Costo de Venta el valor de US\$ 527,869.64 de inventarios antiguos y sobrantes de aptos para las ventas requeridas por el negocio y su valor fue compensado con los pasivos que le corresponden y de mutuo acuerdo con los proveedores de los mismos. La Compañía no dispone de las actas notariadas para la baja de estos inventarios como establece la legislación tributaria vigente.



5. Confirmamos la integridad de la información proporcionada sobre la identificación de partes relacionadas.
6. Los estados financieros no contienen errores materiales ni omisiones cuya importancia tanto individualmente como acumulada sean materiales para los estados financieros.
7. La compañía ha cumplido con todos los aspectos de los acuerdos contractuales que podrían tener un efecto material sobre los estados financieros en el caso de incumplimiento.
8. No ha habido incumplimiento con los requerimientos de las autoridades reguladoras que pudieran tener un efecto material sobre los estados financieros en el caso de incumplimiento.
9. Lo siguiente ha sido apropiadamente registrado y revelado en los estados financieros:
 - a. La identidad de las partes relacionadas, así como los saldos y transacciones con las mismas.
10. No tenemos planes o intenciones que puedan alterar de manera material el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros.
11. No tenemos planes de discontinuar líneas de productos u otros planes o intenciones que den por resultado un inventario obsoleto o en exceso, y ningún inventario se presenta con un monto en exceso a su valor neto de realización.
12. La compañía tiene la documentación satisfactoria que ampara la propiedad de todos los activos y no hay embargos o gravámenes sobre los activos de la compañía.
13. Hemos registrado o revelado, según proceda, todos los pasivos, tanto reales como contingentes.
14. Además de los revelados en los estados financieros, no han habido hechos posteriores al cierre del período que requieran de algún ajuste o de revelación en los estados financieros o sus Notas.
15. No hay arreglos de saldos compensatorios de carácter formal o informal con ninguna de nuestras cuentas de efectivo y de inversión. Excepto por las descritas en los estados financieros, no tenemos otras líneas o acuerdos de crédito.
16. No conocemos de ningún evento o condición alguna que pueda cuestionar la continuidad del negocio en el futuro predecible.
17. Todas las suposiciones significativas que se relacionan con los valores razonables incluidos en las cuentas son razonables y reflejan adecuadamente nuestra intención y capacidad para llevar a cabo las acciones planeadas a nombre de la entidad que son relevantes para las mediciones del valor razonable o sus revelaciones.

Atentamente,


Sr. Wilfrido Terán Parada
Presidente Ejecutivo


Ing. Com. Gato Terán Parada
Gerente


CAMARA DE EMPRESARIOS DE GUAYAQUIL
REGISTROS DE
15 FEB 2012
GUAYAQUIL

REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
IDENTIFICACIÓN Y CENSILACIÓN



CÉDULA N° **092179758-8**
CIUDADEÑA
APELLIDOS Y NOMBRES
**SOLORZANO MARTINEZ
MIGUEL ANGEL**
LUGAR DE NACIMIENTO
**QUAYAS
DURAN**
FECHA DE NACIMIENTO **1981-04-26**
NACIONALIDAD **ECUATORIANA**
SEXO **M**
ESTADO CIVIL **Casado**
**GEOMAYRA LADY
BORNOZA ALVARADO**

092179758-8



INSTRUCCIÓN
SECUNDARIA

PROFESIÓN / OCUPACIÓN
ESTUDIANTE

V3388V1222

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
SOLORZANO MORERA ANGEL VICENTE
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
MARTINEZ BELLO EUGENIA ESMERALDAS
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
**QUAYAS
2012-02-04**
FECHA DE EXPIRACIÓN
2022-02-04

DIRECCION GENERAL

FIRMA DEL CEDULADO



REPÚBLICA DEL ECUADOR
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL
CERTIFICADO DE VOTACIÓN
DIRECCION GENERAL Y CONSULTA POPULAR 07-05-2011

163-0150
NUMERO

0921797585
CÉDULA

**SOLORZANO MARTINEZ MIGUEL
ANGEL**

QUAYAS DURAN
PROVINCIA CANTÓN
ELOY ALFARO (DURAN)
PARROQUIA ZONA



PRESIDENTE DE LA JUNTA

FERIA DE JUGUETES LA RASPA CIA. LTDA.

Informe de Auditoria Externa

Por el año terminado al

31 de diciembre del 2009

Econ. Rómulo Cazar Erazo

SC-RNAE 142; CPA 16818



*Presentado por:
Miguel Solórzano*

Dirección: Cdla. COVIEM mz. 17 V - 6
Teléfonos: 2496297 - 2421297 Móvil 098458560

Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2009 y 2008

Contenido

Informe del Auditor Externo Independiente.....	1
Estados Financieros Auditados	
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



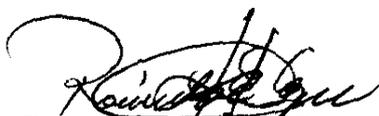
Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

Informe del Auditor Independiente

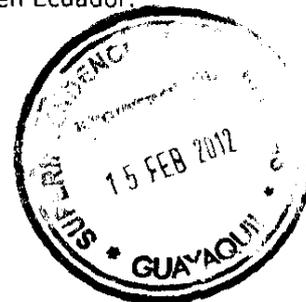
A los Socios de
Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

1. He auditado los balances generales adjuntos de **Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.** al 31 de Diciembre del 2009 y 2008 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. Como se indica en la Nota 4 a los estados financieros, la Compañía ha registrado con cargo al Costo de Venta el valor de US\$ 527,869.64 de inventarios antiguos y obsoletos no aptos para las ventas requeridas por el negocio y su valor fue compensado con los pasivos que le corresponden y de mutuo acuerdo con los proveedores de los mismos. La Compañía no dispone de las actas notarizadas para la baja de estos inventarios como lo establece la legislación tributaria vigente.
5. Excepto por lo indicado en el párrafo anterior, 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 2009 y 2008, 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. Romulo Cazar Erazo
SC-RNAE No.142; CPA No. 16818



Guayaquil, febrero 3, 2012

Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

Balance General

	31 de Diciembre	
	2009	2008
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos		
Activos corrientes:		
Caja y bancos	8,746.22	23,685.19
Cuentas por cobrar <i>(Nota 3)</i>	183,532.98	307,678.01
Inventarios <i>(Nota 4)</i>	846,451.85	1,269,733.21
Pagos y gastos anticipados	20,738.24	25,449.97
Total activos corrientes	1,059,469.29	1,626,546.38
Activos fijos <i>(Nota 5)</i> :		
Terrenos	52,473.26	52,473.26
Edificios	176,798.00	176,798.00
Muebles y enseres	21,532.39	21,532.39
Equipos de oficinas	12,218.23	12,218.23
Equipos de computación	11,895.29	11,895.29
Vehículos	5,300.00	5,300.00
Sub-total	280,217.17	280,217.17
(-) Depreciación acumulada	(106,277.93)	(94,947.65)
Total activos fijos, neto	173,939.24	185,269.52
Total activos	1,233,408.53	1,811,815.90
Pasivos y patrimonio de los socios		
Pasivos corrientes:		
Obligaciones bancarias	42,259.23	74,908.02
Cuentas por pagar <i>(Nota 6)</i>	148,035.03	731,898.31
Gastos acumulados	22,587.75	15,565.97
Total pasivos corrientes	212,882.01	822,372.30
Pasivo a largo plazo	880,950.49	835,789.25
Patrimonio de los socios:		
Participaciones pagadas <i>(Nota 7)</i>	10,000.00	10,000.00
Reserva legal	14,115.15	14,115.15
Reserva de capital	21,797.50	21,797.50
Resultados acumulados	93,663.38	93,663.38
Resultado del ejercicio	-	14,078.32
Total patrimonio de los socios	139,576.03	153,654.35
Total pasivos y patrimonio de los socios	1,233,408.53	1,811,815.90



Ver notas adjuntas.

Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

Estado de Resultados

	Año terminado el 31 de Diciembre	
	2009	2008
	<i>(US Dólares)</i>	
Ventas netas	314,612.14	538,922.45
Arriendos	5,726.80	17,419.23
Total de ingresos	320,338.94	556,341.68
(-) Costo de ventas <i>(Nota 4)</i>	(663,152.86)	(222,534.11)
(Pérdida) Utilidad bruta	(342,813.92)	333,807.57
Gastos de operación:		
Ventas	(175,150.80)	(207,009.85)
Administrativos	(69,960.16)	(89,135.72)
Financieros	(5,151.79)	(29,368.85)
Edificio La Raspa	(18,492.99)	(21,330.62)
Pérdida operativa	(611,569.66)	(13,037.47)
Otros ingresos	19,082.50	32,489.74
Utilidad antes de la Participación de los Trabajadores e Impuesto a la Renta	-	19,452.27
(-) 15% Participación de los trabajadores	-	2,917.84
(-) 25% Impuesto a la renta	-	2,456.11
Resultado del ejercicio	(592,487.16)	14,078.32



Ver notas adjuntas.

Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios

	Aportes Pagados	Reserva Legal	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
	<i>(US Dólares)</i>					
Saldos al 31 de Diciembre, 2007	10,000.00	14,115.15	21,797.50	84,040.78	9,623.02	139,576.45
Transferencia	-	-	-	9,623.02	(9,623.02)	-
Ajuste	-	-	-	(0.42)	-	(0.42)
Utilidad neta, 2008	-	-	-	-	14,078.32	14,078.32
Saldos al 31 de Diciembre, 2008	10,000.00	14,115.15	21,797.50	93,663.38	14,078.32	153,654.35
Transferencia	-	-	-	14,078.32	(14,078.32)	-
Apropiación	-	-	-	(14,078.32)	-	(14,078.32)
Pérdida neta, 2009	-	-	-	-	(592,487.16)	(592,487.16)
Absorción con pasivos <i>(Nota 4)</i>	-	-	-	-	592,487.16	592,487.16
Saldos al 31 de Diciembre, 2009	10,000.00	14,115.15	21,797.50	93,663.38	-	139,576.03



Ver notas adjuntas.

Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

Estado de Flujos de Efectivo

	Año Terminado el 31 de Diciembre	
	2009	2008
	<i>(US Dólares)</i>	
Actividades de operación:		
Resultado del ejercicio	-	14,078.32
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciaciones y amortizaciones	11,330.28	11,989.29
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	124,145.03	(160,059.21)
Disminución (Aumento) en inventarios	423,281.36	(177,257.01)
Disminución en gastos anticipados	4,711.73	3,661.39
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar	(583,863.28)	260,012.86
Aumento (Disminución) en gastos acumulados	7,022.20	(20,529.53)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(13,372.68)	(68,103.89)
Actividades de financiamiento:		
Sobregiro bancario	(32,648.79)	52,913.47
Préstamos de los Socios	45,161.24	4,930.32
Apropiación de resultados	(14,078.74)	-
Efectivo neto usado de actividades de financiamiento	(1,566.29)	57,843.79
Disminución neta de Caja y bancos	(14,938.97)	(10,260.10)
Caja y bancos al principio del año	23,685.19	33,945.29
Caja y bancos al final del año	8,746.22	23,685.19



Ver notas adjuntas.

Feria de Juguetes La Raspa Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2009

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>
2009	3,50 %
2008	8,83 %
2007	3,32 %

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)

<u>Activos depreciables</u>	<u>%</u>
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>2009</u>	<u>2008</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes	171,626.20	282,279.09
Empleados	11,036.55	23,358.63
Tarjetas de crédito	870.23	2,040.29
	<u>183,532.98</u>	<u>307,678.01</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>2009</u>	<u>2008</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Mercaderías	846,451.85	1,267,509.85
Importaciones en trámite	-	2,223.36
	<u>846,451.85</u>	<u>1,269,733.21</u>

La Compañía ha registrado con cargo al Costo de Venta el valor de US\$ 527,869.64 inventarios antiguos y obsoletos no aptos para las ventas requeridas por el negocio y su valor fue compensado con los pasivos que le corresponden y de mutuo acuerdo con los proveedores de los mismos. La Compañía no dispone de las actas notarizadas para la baja de estos inventarios como lo establece la legislación tributaria vigente.

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 2009, fueron como sigue:

	Saldo Inicial	Adiciones	Ventas y/o Retiros	Saldo Final
		<i>(US Dólares)</i>		
Terrenos	52,473.26	-	-	52,473.26
Edificios	176,798.00	-	-	176,798.00
Muebles y enseres	21,532.39	-	-	21,532.39
Equipos de oficina	12,218.23	-	-	12,218.23
Equipos de computación	11,895.29	-	-	11,895.29
Vehículos	5,300.00	-	-	5,300.00
Sub-total	280,217.17	-	-	280,217.17
Depreciación acumulada	(94,947.65)	(11,330.28)	-	(106,277.93)
	185,269.52	(11,330.28)	-	173,939.24

6. Cuentas por Pagar

Las Cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	2009	2008
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores locales	120,889.72	681,437.53
Partes relacionadas, Socios	7,069.80	5,055.30
Impuestos por pagar	18,534.15	27,288.46
Gastos por pagar	1,034.72	8,778.45
Otras	506.64	9,338.57
	148,035.03	731,898.31

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 2009, 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

Para la determinación de la base imponible del año 2008, la Compañía ha deducido el valor de US\$ 6,710.00 relacionados con una deducción tributaria por incremento neto de empleados en ese año.

- **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 2009 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 2009 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.

