

25061

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

**A la Junta General de Socios de
IMPORTADORA CREDITOS QUEZADA C. LTDA.**

- A. He auditado el balance general adjunto de "Importadora Créditos Quezada" C. Ltda. al 31 de diciembre de 2000, y el estado de resultados al año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en una auditoría.
- B. La auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y efectuada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de las normas de contabilidad utilizadas y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada establece bases razonables para emitir una opinión.
- C. La Compañía no ha confirmado las cuentas por cobrar de sus clientes y proveedores al año terminado el 31 de diciembre del año 2001.
- D. No proporcionó el estado de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2001. La presentación de este estado que resume las actividades operativas, de inversión y de financiamiento es requerida por las normas de contabilidad, por lo cual no se emite opinión sobre dichos estados.
- E. Al año terminado el 31 de diciembre del año 2001, no presencie la toma del inventario físico que registra la cantidad de \$ 5.118.561.78, en vista de que esa fecha fue anterior a la que fue contratado (mes de junio del año 2002), y no pude satisfacerme de la cifra presentada por medio de otros procedimientos de auditoría.
- F. No registra la provisión para la jubilación patronal conforme lo establece el Art. 221, contenido en el Código del Trabajo para aquellos trabajadores que laboren ininterrumpidamente 25 años.

Efraín Cepeda J.



Telefax: # 332097

F. *En mi opinión, excepto por los comentarios señalados en los párrafos C, D, E, F, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía Importadora Quezada C. Ltda., al 31 de diciembre de 2001, y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.*

G. *La opinión respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de Importadora Créditos Quezada C. Ltda. al año terminado el 31 de diciembre de 2001, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes contenido en el Art. 284 de la Ley del Régimen Tributario Interno y el Art. 1 contenido en la Resolución # 00989 publicada en el suplemento del Registro Oficial 484 del 31 de diciembre del año 2001, se emitirá por separado.*

Eco. Efraín E. Cepeda Jiménez
SCRNAE 138 Auditor Externo
Reg. Nac. de Contadores 2203
24 de octubre de 2002



**IMPORTADORA CREDITOS QUEZADA C.LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2001**

ACTIVO

| | | |
|-------------------------------|---|------------------------|
| Corriente | | |
| Caja-Bancos | | \$ 1.139.436,61 |
| Cuentas por Cobrar | 2 | 5.710,83 |
| Documentos por Cobrar | 3 | 4.600,00 |
| Inventarios | 4 | 5.118.561,78 |
| Anticipos a Proveedores | 5 | 5.629,60 |
| Crédito Tributario | 6 | 326.722,77 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 7 | 10.000,00 |
| Total Activo Corriente | | \$ 6.610.661,59 |
| Fijo | 8 | |
| Terrenos | | 27,76 |
| Muebles y Enseres | | 3.132,41 |
| Equipos de Oficina | | 3.745,30 |
| Vehiculos | | 6.170,37 |
| | | <u>13.075,84</u> |
| Depreciación Acumulada | | -6.715,42 |
| Total Activo Fijo | | \$ 6.360,42 |
| Diferido | 9 | |
| Depósito en Garantía | | 3.000,00 |
| Total Activo Diferido | | 3.000,00 |
| Total Activo | | \$ 6.620.022,01 |

Ver notas a los estados financieros.

IMPORTADORA CREDITOS QUEZADA C.LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2001

PASIVO

| | | |
|---------------------------------------|----|------------------------|
| Corriente | | |
| <i>Cuentas y Documentos por Pagar</i> | 10 | \$ 5.012.326,51 |
| <i>Participación Empleados</i> | 11 | 114367,86 |
| <i>Impuesto a la Renta</i> | 12 | 162.021,14 |
| <i>Otros Pasivos a Corto Plazo</i> | 13 | 6.276,00 |
| <i>Obligaciones IESS</i> | | 846,52 |
| <i>Obligaciones con Empleados</i> | 14 | 42.061,62 |
| Total Pasivo corriente | | \$ 5.337.899,65 |
| Largo Plazo | | |
| <i>Documentos por Pagar</i> | 15 | 556.250,00 |
| <i>Préstamos de Accionistas</i> | | 43.311,20 |
| Total Largo Plazo | | \$ 599.561,20 |
| Total Pasivo | | \$ 5.937.460,85 |
| Patrimonio | | |
| <i>Capital Suscrito</i> | 16 | 4.000,00 |
| <i>Reserva de Capital</i> | | 8.796,98 |
| <i>Utilidad no Distribuida</i> | | 183.700,78 |
| <i>Utilidad del Ejercicio</i> | 17 | 486.063,40 |
| Total Patrimonio | | \$ 682.561,16 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | \$ 6.620.022,01 |

Ver notas a los estados financieros



IMPORTADORA CREDITOS QUEZADA C.LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2001

| | | |
|---|--------------|-------------------------------|
| Ventas | | \$ 27.554.784,13 |
| Costo de Ventas | | -26.328.212,40 |
| Utilidad Bruta | | <u>\$ 1.226.571,73</u> |
| Gastos Operacionales: | | |
| Gastos de Administración | | 203.937,57 |
| Gastos de Ventas | | 194.277,71 |
| Otros Gastos de Administración y Ventas | | 135.646,94 |
| Total Gastos Operacionales | | <u>\$ -533.862,22</u> |
| Otros Ingresos | 69.811,72 | |
| Otros Egresos | <u>68,83</u> | 69.742,89 |
| Utilidad antes de participación Trabajadores e Impuesto a la Renta | | \$ 762.452,40 |
| 15% Participación Trabajadores | | \$ -114.367,86 |
| Utilidad Gravable | | \$ 648.084,54 |
| 25% Impuesto a la Renta | | -162.021,14 |
| Utilidad del Ejercicio | | <u>\$ 486.063,40</u> |

Ver notas a los estados financieros

**IMPORTADORA CREDITOS QUEZADA C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2001**

1. Políticas Contables más Significativas

La Compañía fue constituida el 8 de marzo de 1983 en la ciudad de Machala e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 30 de octubre de 1983 con el capital de s/. 100.000. Su objeto social es la importación de toda clase de aparatos y artículos electrodomésticos y a la realización de todo acto y contrato que se efectúen de acuerdo a las Leyes y Estatutos pertinentes para cumplir con los fines específicos de la Compañía.

El 13 de julio de 1988, reforma los Estatutos y aumenta el capital en la cantidad de s/.900.000, cuya reforma fue inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Machala el 24 de agosto de 1988.

El 29 de septiembre de 1994, realiza la reforma sus estatutos sociales y aumenta el capital en la cantidad de s/. 9'000.000, cuya escritura pública fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala el 21 de octubre de 1994.

En fecha 23 de octubre de 1997, efectúa la reforma de sus estatutos sociales y aumenta el capital suscrito en la cantidad de s/.90'000.000, la escritura fue inscrita el 3 de diciembre de 1997 en el Registro Mercantil de la ciudad de Machala.

La Compañía en fecha 20 de octubre de 1999 realizó otra reforma a sus estatutos sociales y apertura una sucursal en la ciudad de Guayaquil, Cantón de la Provincia del Guayas, cuya escritura pública fue inscrita el 7 de diciembre de 1999 en el Registro Mercantil del cantón Machala.

Prácticas Contables

La Compañía ha utilizado en sus registros contables la unidad monetaria el dólar (\$) estadounidense de acuerdo a las normas contables que se utilizan en el Ecuador, las cuales son aplicadas en la elaboración de los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros

IMPORTADORA CREDITOS QUEZADA C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2001

La tasa de depreciación estimada para los activos fijos es:

| <i>Activo Fijo</i> | <i>Tasa</i> |
|-----------------------------------|------------------------|
| <i>Edificios</i> | <i>5%</i> |
| <i>Muebles y Enseres</i> | <i>10%</i> |
| <i>Equipos de Oficina</i> | <i>10%</i> |
| <i>Vehículos</i> | <i>20%</i> |
| | |
| 2. Cuentas por Cobrar | |
| <i>Neptalí Galarza</i> | \$ 310.20 |
| <i>Almacén Japón</i> | 2.150.00 |
| <i>Importadora Luman C. Ltda.</i> | 1.420.00 |
| <i>Nelson Luzuriaga</i> | 630.00 |
| <i>Queval C. Ltda.</i> | 940.00 |
| <i>Crédito del Hogar C. Ltda.</i> | 260.63 |
| | <u>\$ 5.710.83</u> |
| | ===== |
| | |
| 3. Documentos por Cobrar | |
| <i>Betty Garcés</i> | \$ 610.40 |
| <i>Germán Tinoco</i> | 360.10 |
| <i>Audiocentro</i> | 1.000.00 |
| <i>Luis Gonzaga</i> | 460.00 |
| <i>Queval C. Ltda.</i> | 640.00 |
| <i>Importadora Luman C. Ltda.</i> | 1.529.50 |
| | <u>\$ 4.600.00</u> |
| | ===== |
| | |
| 4. Inventario | \$ 5.118.561,78 |
| | ===== |

Saldo establecido por la Compañía al 31 de diciembre del año 2001 conformado por artículos de línea blanca, equipos electrónicos y otros.

Ver notas a los estados financieros



IMPORTADORA CREDITOS QUEZADA C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2001

5. Anticipos a Proveedores

| | | |
|-----------------------|----|-----------------|
| Casa Bee's | \$ | 1.800,00 |
| Audio Centro | | 2.890,00 |
| Panafoto | | 739,60 |
| Sumbean Latin-America | | 340,00 |
| Inimprelli C. Ltda. | | 60,00 |
| | \$ | <u>5.629,60</u> |

Anticipos concedidos a los proveedores de suministros, que no devengan intereses anuales.

6. Crédito Tributario

| | | |
|-------------------------|----|-------------------|
| Impuesto Valor Agregado | \$ | 170.050,28 |
| Impuesto Renta | | <u>156.672,49</u> |
| | \$ | <u>326.722,77</u> |

7. Otras Cuentas por Cobrar

\$ 10.000,00

Préstamos y anticipos concedidos al personal de empleados, cuyo saldo no ha devengado ninguna tasa de interés anual.

| 8. Activo Fijo | 2000 | 2001 | Variaciones |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Terrenos | 12,00 | 27,76 | 15,76 |
| Muebles y Enseres | 2.562,46 | 3.132,41 | 569,95 |
| Equipos de Oficinas | 3.745,30 | 3.745,30 | 0,00 |
| Vehículos | 3.993,00 | 6.170,37 | 2.177,37 |
| | <u>\$ 10.312,76</u> | <u>\$ 13.075,84</u> | <u>\$ 2.763,08</u> |
| Depreciación Acumul. | (4.690,59) | (6.715,42) | (2.024,83) |
| Total Activo Fijo Neto | <u>\$ 5.622,17</u> | <u>\$ 6.360,42</u> | <u>\$ 738,25</u> |

Los desembolsos monetarios para atender las reparaciones y mantenimiento se contabilizan en gastos, mientras que las mejoras se capitalizan. El costo histórico ajustado se ha depreciado bajo el método de línea recta, atendiendo la vida útil estimada de los activos tangibles.

9. Diferido

\$ 3.000,00

Registra las garantías otorgadas a la Verificadora por las importaciones en proceso generadas hasta el 31 de diciembre del año 2001.

Ver notas a los estados financieros

IMPORTADORA CREDITOS QUEZADA C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2001

10. Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores del Exterior

| | |
|------------------------------|------------------------|
| <i>Sumbeam Lath América</i> | \$ 1.312.133,96 |
| <i>Panafoto</i> | 303.117,05 |
| <i>Audio Centro</i> | 320.000,00 |
| <i>Oster de Venezuela</i> | 502.500,00 |
| <i>Novatron</i> | 65.179,60 |
| <i>Semari U.S.A.</i> | 52.510,00 |
| <i>Motta Internacional</i> | 112.879,12 |
| <i>Sumbeam Latin América</i> | 420.328,16 |
| <i>Foto Kina</i> | 47.450,00 |
| <i>Sharp Electrónica</i> | 1.041.080,00 |
| <i>Supersonic I. N. C.</i> | 600,50 |
| <i>National Electronic</i> | 834.548,10 |
| | <u>\$ 5.012.326,51</u> |
| | ===== |

Representa los saldos de las importaciones en procesos generadas durante el año terminado el 31 de diciembre de 2001, pendientes de liquidación.

11. Participación Empleados

\$ 114.367,86

=====

Contabiliza la utilidad para los trabajadores generados durante el periodo contable terminado el 31 de diciembre de 2001.

12. Impuesto a la Renta

\$ 662.021,14

=====

Representa el 25% sobre \$ 648.084,54 de la utilidad gravable generada al 31 de diciembre del 2001.

13. Otros Pasivos a Corto Plazo

\$ 6.276,00

=====

Registra los anticipos de clientes generados por los excedentes en compras de mercancías, sin intereses.

14. Obligaciones con Empleados

\$ 42.061,62

=====

Contabiliza el importe de las obligaciones con el personal administrativo, que no generan intereses anuales

Ver notas a los estados financieros

IMPORTADORA CREDITOS QUEZADA C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

15. Largo Plazo **\$ 599.561,20**

Representa el saldo en la cantidad de \$ 556.250,00 por la garantía otorgada a la Compañía por el Hamilton Bank, con domicilio en Miami, Estados Unidos de Norteamérica, para cubrir riesgos de las importaciones de mercancías, con el 3% de interés anual en caso de vencimiento de la precitada garantía; y, las entregas de recursos monetarios de sus principales en la cantidad de \$ 43.311,20, sin intereses anuales

16. Capital Suscrito **\$ 4.000.00**

Integrado por 100.000 participaciones indivisibles, de US\$ 0.04 cada una, redimidas en su totalidad.

17. *La Compañía al año terminado el 31 de diciembre del año 2001 generó la utilidad neta en el orden de \$ 486.063,40, relacionada con el desarrollo de su actividad económica para la cual fue constituida jurídicamente.*

18. Ganancia

a) Reserva Legal: De conformidad con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 5% de sus ganancias líquidas anual a la Reserva Legal, hasta completar por lo menos el 20% 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 cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital societario de la misma.

19. *La Compañía está clasificada como "Contribuyente Especial" de acuerdo con la Notificación 439 de abril 6 de 1998 y Resolución No. 136 de febrero 27 del mismo año.*

20. *La Compañía no registra activos y/o pasivos contingentes y cuentas de orden al año terminado el 31 de diciembre del año 2001.*

21. *La Compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los años fiscales 1997, 1998, 1999, 2000, incluso, el año 2001 con la finalidad de ser revisados por las autoridades tributarias del Ministerio de Finanzas.*

Ver notas a los estados financieros

IMPORTADORA CREDITOS QUEZADA C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

22. Hechos Subsecuentes.

Hasta el 31 de diciembre del año 2001 y la fecha de presentación de estos estados financieros (24 de octubre del año 2002) no se han originado eventos importantes que en opinión de la Administración de la Compañía hubieren tenido efecto significativos en los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros