

**IMPORTADORA JACQUITA  
CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**



# **IMPORTADORA JACQUITA CIA LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**



## **I N D I C E**

**OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**CUMPLIMIENTO LEY REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

**BALANCE GENERAL - AUDITADO**

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS - AUDITADO**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Guayaquil, 30 de Mayo del 2012



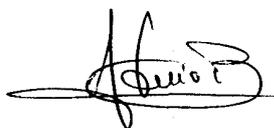
A los señores Accionistas de  
**IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.**

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.** Por el año terminado el **31 de Diciembre del 2011** y, con fecha 21 de Mayo del 2012, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus opciones, los cambios en su Patrimonio y sus Flujos de Efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados Financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de Estados Financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los Estados Financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el **31 de Diciembre del 2011** que afecten significativamente los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las obligaciones establecidas en las normas legales vigentes.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes los resultados por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados y modificados en ciertos aspectos con normas prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.



**PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA**  
**CIA. LTDA. PLANESEC**  
**Auditor Externo**  
**Reg. Nac. N° SC-RNAC- 2 N° 227**



## **CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

Mi examen fue realizado con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros, tomados en conjunto, y en adición para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, respecto del cumplimiento por parte de la **COMPAÑÍA IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.** como Agente de Retención, percepción y otras obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones Tributarias. Mi revisión se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que incluyó sobre la base de pruebas selectivas, en el examen de las evidencias se pudo observar una razonabilidad, que la **IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.** ha cumplido con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno en lo referente a sus obligaciones Tributarias al **31 de Diciembre del 2011**

Son registros Contables de la Compañía las declaraciones del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y sus pagos y créditos son saldos a cargo de la Compañía.

Lleva su contabilidad de acuerdo con las Disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, los Estados Financieros están presentados de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

**ATENTAMENTE,**



**PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA**  
**CIA. LTDA. PLANESEC**  
**Auditor Externo**  
**Reg. Nac. N° SC-RNAC- 2 N° 227**



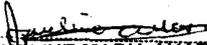
**IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL AUDITADO**  
**Al 31 de Diciembre del 2011**

**ACTIVO**

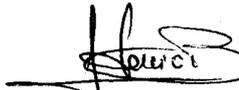
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.090.922,95</b>
<b>DISPONIBILIDAD</b>		61.456,31
Banco Bolivariano	25.465,05	
Banco Bolivariano	15.896,67	
Banco Produbanco	<u>20.084,59</u>	
<b>EXIGIBLE</b>		1.029.466,64
Ctas. Y Doc. Por Cobrar Clientes No Relacionados Locales	16.867,02	
Credito Tributario a favor por IVA	12.863,61	
Credito Tributario a favor por Impuesto a la Renta	8.641,68	
Inventarios de Productos Terminados	985.356,09	
Activos Pagados por Anticipados	<u>5.738,24</u>	
<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>28.684,98</b>
Muebles y Enseres	776,79	
Maquinarias y Equipos e instalaciones	1.800,17	
Equipos de Computacion	6.302,13	
Vehiculos	26.081,25	
(-) Depreciación Acumulada activo fijo	31.275,36	
Terrenos	<u>25.000,00</u>	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b><u><u>1.119.607,93</u></u></b>

**PASIVO**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>168.158,28</b>
Ctas. Y Doc. Por Pagar Proveedores Locales	109,79	
Otras Cuentas y Doc. Por Pagar No Relacionados	59.711,44	
Otras Cuentas y Doc. Por Pagar No Relacionados del Exterior	86.184,33	
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	13.173,80	
Participación Trabajadores por Pagar	8.978,92	
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		<b>609.414,58</b>
Préstamos Accionistas	597.153,09	
Provision para Jubilación Patronal	10.475,86	
Provision para Desahucio	1.785,63	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>777.572,86</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>342.035,07</b>
Capital Suscrito o Asignado	400,00	
Capitalización	400,00	
Reserva Legal	12.208,30	
Utilidad Acumulada Ejercicios Anteriores	291.320,02	
Utilidad del Ejercicio	<u>37.706,75</u>	
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u><u>1.119.607,93</u></u></b>

IMPORTADORA  
 JACQUITA CIA. LTDA.  
  
 JACQUELINE MARIA AUAD TOUMA  
 GERENTE



  
 PLANESEC CIA. LTDA.  
 AUDITORA

**IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2011**

**INGRESOS**

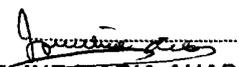
Ventas Netas gravadas con tarifa 12%	1.192.482,56	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.192.482,56</b>

**GASTOS**

<b>COSTOS</b>		994.627,23
Inventario Inicial	918.657,08	
más: Importaciones realizadas	1.061.326,24	
menos: Inventario Final	<u>985.356,09</u>	
Sueldos y Salarios		30.732,38
Beneficios Sociales		4.154,50
Aporte Patronal al IESS incluye Fondos de Reserva		5.896,38
Honorarios Profesionales		3.420,00
Arrendamiento de Inmuebles		18.000,00
Mantenimientos y Reparaciones		3.319,20
Suministros y Materiales		1.064,71
Transporte		3.940,00
Provisión para Jubilación		10.475,86
Provisión para Desahucio		1.785,63
Comisiones		1.596,65
Seguros y Reaseguros		5.890,14
Impuestos y Contribuciones		24.545,98
Depreciación de Activos Fijo		2.158,43
Sevicios Públicos		1.017,20
Gastos por Otros Servicios		7.536,15
Pagos por Otros Bienes		12.462,65
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>1.132.623,09</b>

<b>Utilidad del presente ejercicio</b>		<b>59.859,47</b>
Participación Empleados 15 %		8.978,92
más Gastos no Deducibles		4.010,30
<b>Utilidad Gravable</b>		<b>54.890,85</b>
Impuesto Causado		13.173,80

IMPORTADORA  
 JACQUITA CIA. LTDA.

  
**JACQUELINE MARÍA AUAD TOUMA**  
 GERENTE



**PLANESEC CIA. LTDA.**  
 AUDITORA

**IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.**

**ESTADO EVOLUTIVO DEL PATRIMONIO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

PERIODO	CAPITAL	FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS LEGAL	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANT.	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERC	TOTAL
SALDO AL 31/12/10	400,00	400,00	12.208,30	260.905,15	30.414,87		304.328,32
MOV. AÑO 2011	-			30.414,87	30.414,87	37.706,75	37.706,75
SALDO AL 31/12/11	400,00	400,00	12.208,30	291.320,02	-	37.706,75	342.035,07

**PLANESEC CIA. LTDA.**  
**AUDITOR EXTERNO**

# IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.

## ESTADO EVOLUTIVO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO	2010	2011	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE	1.065.090,66	1.090.922,95	25.832,29
ACTIVO FIJO	3.483,45	28.684,98	25.201,53
ACTIVO NO CORRIENTE		-	-
<b>SUMAN</b>	<b>1.068.574,11</b>	<b>1.119.607,93</b>	<b>51.033,82</b>

PASIVO	2010	2011	VARIACION
PASIVO CORRIENTE	167.092,70	168.158,28	1.065,58
PASIVO LARGO PLAZO	597.153,09	609.414,58	12.261,49
PATRIMONIO NETO	304.328,32	342.035,07	37.706,75
<b>SUMAN</b>	<b>1.068.574,11</b>	<b>1.119.607,93</b>	<b>51.033,82</b>

PLANESEC CIA. LTDA.  
AUDITOR EXTERNO

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO  
TERMINADO DE LA COMPAÑÍA IMPORTADORA JACQUITA CIA.  
LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**COMPAÑÍA IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.** es una Compañía Constituida en la ciudad de Guayaquil, el 28 de Octubre de 1986, e inscrita en el Cantón Guayaquil el 30 de Enero de 1987 y que inicio sus actividades en el año 1987, su principal Actividad es Venta al por Mayor de Accesorios, Partes y Piezas de Vehiculos Automotores.

**PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES**

Los Registros Contables están expresados en dólares a partir del 1 de abril del 2000 y de conformidad con los principios contables del Ecuador, utilizados en la preparación de los Estados Financieros A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizados.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA “ NIIF “** La Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 06.Q.ICL004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de Septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, aprobó la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y determinó su aplicación para los Estados Financieros a partir del año 2010. El 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución 08.G.DSC.010, establece el Cronograma de Implementación de las NIIF. El cronograma de aplicación termina en el año 2012.

**ACTIVO**

**FONDOS DISPONIBLES**

Al treinta y uno de Diciembre del 2011 el saldo fue:

<b>BANCOS EN CTA. CTE</b>		<b>\$ 61.456,31</b>
Bco. Bolivariano No. 05-550509-3	\$ 25.465,05	
Bco. Bolivariano No. 05-550578-1	\$ 15.896,67	
Bco. Produbanco No. 020-1200-5491	\$ <u>20.094,59</u>	

Los saldos de estas cuentas cuyos recursos de acelerada rotación van en función del giro del negocio, las cuentas corrientes fueron revisadas contra los Estados de Cuenta Bancarias determinándose el registro oportuno de las transacciones conciliando sus saldos de manera mensual y determinando la razonabilidad de sus saldos al cierre de cada ejercicio.

**CTAS .Y DOC. POR COBRAR NO RELACIONADAS** \$ 16.867,02

CHEQUES DEVUELTOS	\$ 15.617,02
CUENTAS POR LIQUIDAR	\$ <u>1.250,00</u>

Los valores exigibles de estos Rubros lo conforman básicamente las Cuentas: Cheques Devueltos por insuficiencia de Fondos y Cuentas por Liquidar que suman \$ 16.867,02 y representan el 1,51 % del Total del Activo es decir una partida no muy significativa dentro del Capital de Trabajo.

**CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA. E I. RENTA)** \$ 21.505,29

El saldo de esta cuenta, corresponde a valores que han sido retenidos por las Tarjetas de Crédito por concepto de Retención en las Fuente, Así como por pago de IVA a favor de la Empresa de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno estos valores se rebajan del cálculo del Impuesto a la Renta al final del ejercicio económico o se compensan en el otro caso.

Anticipo pagado de Impuesto a la Renta	\$ 5.892,40
Crédito Tributario a Favor IVA	\$ 12.863,61
Crédito Tributario a Favor I. Renta	\$ <u>2.749,28</u>

**INVENTARIOS** \$ 985.356,09

Los inventarios son valorados al costo promedio, manteniendo la consistencia con periodos anteriores.

El control interno no presenta observación alguna en cuanto a existencia física así como también su conservación, lo cual permite mantener su calidad para llegar a entera satisfacción al consumidor.

Las existencias han mantenido la rotación con respecto al ejercicio anterior, los artículos del inventario de la firma se venden nuevamente y se almacenan. Esta rotación obedece a la tendencia del mercado.

**ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO** \$ 5.738,24

Seguros Pagados por anticipado	\$ 5.738,24
--------------------------------	-------------

Corresponden a los pagos realizados por primas de Pólizas de Seguros contratados en varios ramos en el presente ejercicio.

### **ACTIVO FIJO**

**\$ 28.684,98**

MUEBLES Y ENSERES	\$ 776,79
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 1.800,17
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 6.302,13
VEHICULO	\$ 26.081,25
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b><u>\$ ( 31.275,36)</u></b>
<b>TERRENO</b>	<b>\$ 25.000,00</b>

En este Rubro no ha sufrido ningún cambio significativo con respecto del año anterior y sus valores están contabilizados al costo de adquisición y con los respectivos ajustes de ley y depreciados aplicando el método de línea recta con los porcentajes correspondientes para cada clase de Activo fijo manteniendo la consistencia con periodos anteriores, en la actualidad estos Activos representan el 2.56 % del total del Activo.

### **PASIVO**

#### **PASIVO CORRIENTE**

**\$ 168.158,28**

CTAS. Y DOCU. POR PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 109,79
OTRAS CTAS. Y DOC. X PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 59.711,44
OTRAS CTAS. Y DOC. X PAGAR NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	\$ 86.184,33
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 13.173,80
PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJERCICIO	<u>\$ 8.978,92</u>

El Rubro del Pasivo Corriente, en primer lugar, son deudas insignificantes contraídas con varios proveedores locales a corto plazo, en segundo lugar son deudas contraídas con Empresas No Relacionadas, los mismos que son honrados oportunamente de acuerdo a la liquidez de la Empresa para no causar desequilibrio.

En tercer lugar, son deudas por pagar a Proveedores del Exterior por Importación de Mercaderías a corto plazo y que de la misma manera son honradas de acuerdo a las prioridades de la Empresa para no causar desequilibrio.

En cuarto y quinto lugar las Cuentas por Pagar del Impuesto a la Renta del Presente Ejercicio 2011 y la Participación a sus Empleados, que serán liquidados en siguiente ejercicio.

Estos rubros suman el Pasivo corriente que representa el 21.62 % del total del Pasivo

**PASIVOS LARGO PLAZO****\$ 609.414,58**

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	\$ 597.153,09
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL	\$ 10.475,86
PROVISION PARA DESAHUCIO	\$ <u>1.785,63</u>

En este Rubro encontramos préstamos otorgados por Accionistas de la Empresa, a largo Plazo para darle mayor disponibilidad y solvencia, y de esta manera poder cumplir con la Actividad del negocio, tanto en las Importaciones como en las Obligaciones a corto plazo.

**PATRIMONIO****\$ 342.035,07**

CAPITAL	\$ 400,00
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	\$ 400,00
RESERVA LEGAL	\$ 12.208,30
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	\$ 291.320,02
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ <u>37.706,75</u>

En este rubro se establece con un Capital de \$ 400,00 para el presente ejercicio, valor que va de acuerdo a lo exigido por la Superintendencia de Compañías.

La partida Utilidades no Distribuidas se incrementó con respecto al año anterior y es la de mayor significado, lo cual le da una solvencia líquida y poder respaldar sus obligaciones.

El resultado Final del presente ejercicio arroja una utilidad de \$ 59.859,47 producto de los Ingresos y Egresos como lo establece el Estado de Pérdidas y Ganancias, consolidándose de esta manera la solvencia de la Empresa. De la utilidad obtenida se ha cumplido con las disposiciones Tributarias, es decir calculando el Impuesto a la Renta, deduciendo los Beneficios a sus Empleados.

Se debe tomar en cuenta este particular ya que la Empresa **Obtiene un Índice Estructural de 0,31** cuando lo correcto debe ser **mayor a 0,4**

**Mide el porcentaje del Patrimonio sobre los Activos de la Empresa, indica que los bienes son propios.**

El índice de solvencia está **en 6,48** debe ser mayor a **1.3**

**Mide la solvencia económica de la Empresa, por cada dólar que tiene su Activo Corriente, cuanto puede destinar para pagar sus deudas, en este caso su deuda esta debidamente respaldado de sobremanera**

El índice de Endeudamiento según el Balance esta en 2. 27 y lo correcto no debe ser mayor a 1. 5

**Mide la participación de las deudas de la Empresa con respecto al patrimonio y el nivel de endeudamiento**

## **RECOMENDACIONES**

**Para el presente ejercicio la Compañía representa utilidades No Distribuidas de manera muy significativa, para el próximo ejercicio este valor debe ser regularizado con las cuentas del Pasivo Corriente o regularizar con la Cuentas por Pagar Accionistas a Largo Plazo para dar cumplimiento con las nuevas disposiciones de la NIIF.**

**Para Los próximos ejercicios se debe continuar con resultados positivos.**

## **HECHOS SUBSECUENTES**

Al cierre del ejercicio se estableció una utilidad arriba señalada debido a que la Empresa supo equilibrar, entre los ingresos y los egresos de la siguiente manera:

<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 1.192.482,56</b>
<b>( - ) TOTAL DE GASTOS</b>	<b>\$ <u>1.132.623,09</u></b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 59.859,47</b>

Desde la fecha del cierre de los Estados Financieros ( al 31 de Diciembre del 2011 ), hasta el 30 de Mayo del 2012 ( fecha de nuestro informe ), no aconteció ningún hecho que hiciera cambiar los resultados de la Compañía.

**Atentamente,**



**PLANIFICACION ANALISIS Y ASESORIA  
CIA. LTDA. PLANESEC  
AUDITOR EXTERNO  
REG. NAC. No. SC-RNAE No. 227**