

ENTERPRISE GLOBAL ©

Todo en Auditoria, desde 1992



DE: WASHINGTON JAVIER VALLEJO QUIÑONEZ
Calificado Auditor Externo e Interno según RESOLUCION No. SEPS-IZ5-DZSFP-2014-00030 y 2588
Calificado Auditor Externo por SCVS Según RNAE 2- No.635 Y Licencia Profesional No. 10.96821

Informe del Auditor Independiente
Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2014

CÓDIGO EN USO



5 012343 678900

IAE-SCVS-2014-IMJ-012-EG

IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.

R.U.C del Cliente: 0990834695001

Parque Industrial INMACOMSA Km. 8.5 Via a Daule – Por la Cda. Florida Norte (Frente al excuartel de la Policia Nacional)
Coop. Patria Nueva Mz. 355 Solar. 38 Whatsapp 0986590785 (Claro) 0989477673 Tlno Oficina : 04-2-256816 (Movistar) 0958761429 Email:
vallejo.javier.ecu@outlook.com  Auditoria Externa e Interna SCVS y SEPS Consultoria / Servicios Empresariales

Guayaquil – Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO

Guayaquil, 29 de Abril del 2015

A los señores Accionistas de
IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.

1.- Hemos auditado los Estados Financieros de la Compañía **IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.** Por el año terminado el **31 de Diciembre del 2014** y, con fecha 29 de Abril del 2015, 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 operaciones, los cambios en su Patrimonio y sus Flujos de Efectivo.

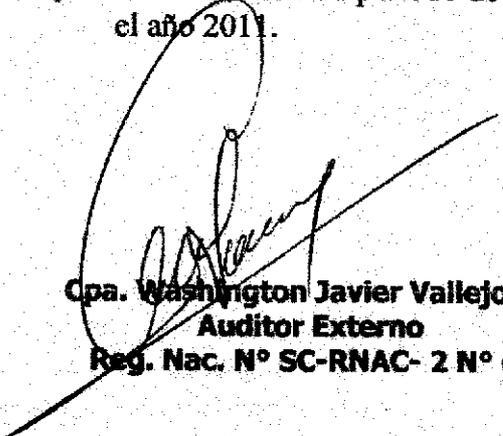
2.- La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de Acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Esta Responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representación erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error , seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

3.- Nuestra Responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros con base a nuestra Auditoría aplicamos nuestra Auditoría con Normas Internacionales de Auditorías y Aseguramiento NIAA. Dichas Normas Requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros estén libres de representación erróneas de importancia relativa.

4.- Una Auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los Estados Financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al realizar esta evaluación de riesgo, el Auditor considera el control interno relevante a la preparación y

presentación razonable de los estados Financieros de la Compañía IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA. Para diseñar los procedimientos de auditorias que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control Interno de IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA. Una auditoria también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados Financieros. Creo que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoria.

- 5.- En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, todos los aspectos significativos, la situación Financiera de IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones, la evolución del Patrimonio por el año terminado en esa fecha, de Conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.
- 6.- La Superintendencia de Compañías según resolución No. 08.G.DSC.010 en el año 2008, se dispone que las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), serán de aplicación obligatoria de acuerdo al cronograma establecido en dicha resolución para las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y la Resolución No. SC.DS.G.09.006 del año 2009 emite el instructivo complementario para la Implementación de los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. La Compañía prepara sus Estados Financieros sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, habiendo definido como su periodo de transición el año 2010 y su aplicación en el año 2011.


Cpa. Washington Javier Vallejo
Auditor Externo
Reg. Nac. N° SC-RNAC- 2 N° 635



**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO
TERMINADO DE LA COMPAÑÍA IMPORTADORA JACQUITA
CIA. LTDA.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

El RUC de la **COMPAÑÍA IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.** Es el **0990834695001**

Su domicilio actual es calle seis de Marzo No. 827 entre Aguirre y Clemente Ballén

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 económica es la Venta al por Mayor de Accesorios, Partes y Piezas de Vehículos Automotores.

PRINCIPIOS Y POLITICAS 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.

Los estados Financieros clasificados al 31 de Diciembre del 2014 son presentados de Acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los Estados de Evolución del Patrimonio reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2014 los mismos que incluyen los efectos generados por la implementación de la NIIF.

El juego completo de Estados Financieros **IMPORTADORA JACQUITA CIA. LTDA.**, ha sido preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financieras NIIF, emitidas por el Internacional Accountig Standas Borrada (IASB) VIGENTES AL 31 DE Diciembre del 2014 y según los requerimientos y opciones

informadas por la Superintendencia de Compañías. La administración declara que la NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

ACTIVO

FONDOS DISPONIBLES

Al treinta y uno de Diciembre del 2014 el saldo fue:

Caja General **\$ 23.151,19**

BANCOS EN CTA. CTE **\$ 5.335,21**

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.

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA. E I. RENTA.) **\$ 23.044,87**

Anticipo Impuesto a la Renta \$ 17.806,32

Retenciones en la Fuente del Ejercicio \$ 5.238,55

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 anticipado del Impuesto a la Renta, 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.

INVENTARIOS **\$ 840.998,76**

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.

<u>ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO</u>	\$ 1.904,39
Seguros Pagados por anticipado	\$ 1.904,39

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

ACTIVO FIJO **\$ 38.988,72**

MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.641,79
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 6.695,35
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 7.888,12
VEHICULO	\$ 26.081,25
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>\$ (35.057,23)</u>
TERRENO	\$ 25.000,00
OBRAS EN PROCESO	\$ 6.739,44

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 2.21 % del total del Activo.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE **\$ 172.370,11**

CTAS. Y DOC. X PAGAR NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	\$ 135.142,03
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	\$ 8.084,74
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	\$ 95,12
IVA POR PAGAR	\$ 12.228,27
PROVEEDORES LOCALES POR PAGAR	\$ 1.548,64
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 9.019,07
PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJERCICIO	<u>\$ 6.252,24</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 del Exterior por las Importaciones realizadas, 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 No Relacionados 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 2014 y la Participación a sus Empleados, que serán liquidados en el siguiente ejercicio.

Estos rubros suman el Pasivo corriente que representa el 90.55 % del total del Pasivo y Patrimonio.

PASIVOS LARGO PLAZO **\$ 399.468,38**

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	\$ 382.663,32
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL	\$ 13.939,32
PROVISION PARA DESAHUCIO	\$ <u>2.865,74</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, en este mismo rubro se consideran las Provisiones por Jubilación Patronal y por Desahucio.

PATRIMONIO **\$ 383.344,78**

CAPITAL	\$ 400,00
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	\$ 400,00
RESERVA LEGAL	\$ 12.208,30
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	\$ 344.314,70
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ <u>26.021,78</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 \$ 26.021,78 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.

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.

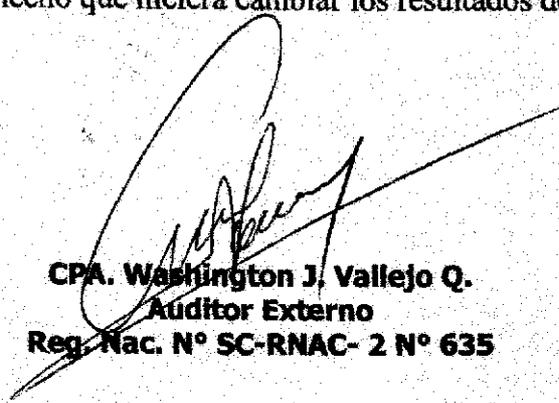
HECHOS SUBSECUENTES

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:

TOTAL DE INGRESOS	\$ 1.152.863,62
(-) TOTAL DE GASTOS, IMP RENTA, PARTIC.. De EMPLEADOS etc.	\$ 1.126.841,84
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 26.021,78

Desde la fecha del cierre de los Estados Financieros (al 31 de Diciembre del 2014), hasta el 29 de Abril del 2015 (fecha de mi informe), no aconteció ningún hecho que hiciera cambiar los resultados de la Compañía.

Atentamente,


CPA. Washington J. Vallejo Q.
Auditor Externo
Reg. Nac. N° SC-RNAC- 2 N° 635



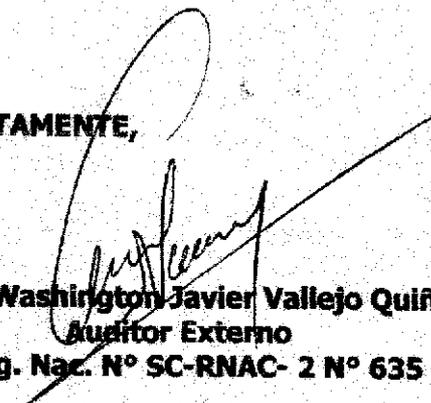
CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

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 2014

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, La Compañía prepara sus Estados Financieros sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

ATENTAMENTE,


CPA. Washington Javier Vallejo Quiñonez
Auditor Externo
Reg. Nac. N° SC-RNAC- 2 N° 635

