



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.

AUDITOR & CONSULTOR



LA CARPINTERIA

NACIONAL DE

OS

AMEN

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

He auditado el Balance General adjunto de la Compañía **LA CARPINTERIA CCIM COMPAÑIA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2010 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, y, fueron preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's, mas no de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y Normas Internacionales de Contabilidad NIC's, por no encontrarse dentro del cronograma de implementación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, siendo mi responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoria,

La auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria NIA's adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, mas no se evalúa de acuerdo a las NIIF's ni las NIC's, por no entrar al cronograma de su implementación conforme a la dispuesto por la Superintendencia de Compañías, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

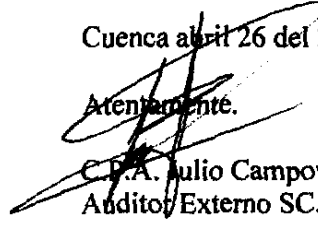
Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía **LA CARPINTERIA CCIM COMPAÑIA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones, de Patrimonio y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, en esta Compañía el año económico de transición para la implementación de NIIF's, y, NIC's es el año 2010.

El suscrito realizo la auditoria del año 2009.

La Compañía durante el año 2010 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca abril 26 del 2011

Atentamente.


C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

LA CARPINTERIA CCIM COMPAÑÍA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2010
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO				PASIVO			
	Notas	2010	2009		Notas	2010	2009
CORRIENTE				CORRIENTE			
Caja	3	750,00	3.953,94	Cuentas por Pagar	8	3.847.062,99	3.778.569,50
Bancos	3	470.336,95	59.226,24				
Cuentas por Cobrar	4	1.598.923,15	1.889.230,37	TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>3.847.062,99</u>	<u>3.778.569,50</u>
Inventarios	5	1.747.931,53	1.896.868,60	NO CORRIENTE			
Impuestos Anticipados	6	208.743,68	206.281,30				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>4.026.685,31</u>	<u>4.055.560,45</u>	Prestamos de Socios		0,00	722.586,72
				Provisiones	9	833.641,08	531.003,74
FIJO				TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>833.641,08</u>	<u>1.253.590,46</u>
Costo	7a	2.371.525,55	2.618.301,79	TOTAL PASIVO		<u>4.680.704,07</u>	<u>5.032.159,96</u>
(-) Depreciacion Acumulada	7b	-1.116.656,41	-1.234.244,64				
TOTAL ACTIVO FIJO NETO		<u>1.254.869,14</u>	<u>1.384.057,15</u>	PATRIMONIO			
				Capital Social	10	250.000,00	250.000,00
DIFERIDO				Reserva Legal	11	30.260,50	24.466,35
Seguros Anticipados		0,00	31.824,40	Reserva Voluntaria		60.511,00	48.932,70
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		<u>0,00</u>	<u>31.824,40</u>	Resultado Ejercicio Anterior		98.510,54	0,00
				Resultado del Ejercicio		161.568,34	115.882,99
TOTAL DEL ACTIVO		<u>5.281.554,45</u>	<u>5.471.442,00</u>	TOTAL DEL PATRIMONIO		<u>600.850,38</u>	<u>439.282,04</u>
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>5.281.554,45</u>	<u>5.471.442,00</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

LA CARPINTERIA CCIM COMPAÑIA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2010
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

		<u>Notas</u>
VENTAS	12.749.757,84	12
(-) COSTO DE VENTAS	11.642.400,31	13
UTILIDAD BRUTA	1.107.357,53	
(-) GASTOS OPERACIONALES	725.688,07	14
Gastos de Administracion	561.894,80	
Gastos de Ventas	163.793,27	
UTILIDAD OPERACIONAL	381.669,46	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS		
(+) Otros Ingresos	40.795,51	15
(-) Gastos Financieros	17.409,54	15
UTILIDAD LIQUIDA	405.055,43	
PROVISIONES		
15% Participacion Trabajadores	60.758,31	16
25% Impuesto Renta	182.728,78	16
UTILIDAD NETA	161.568,34	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

LA CARPINTERIA CCIM COMPAÑÍA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA. LTDA.
 ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2010
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA. LEGAL	RVA. VOLUNTARIA	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADOS PERIODO	TOTAL
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/09	250.000,00	24.466,35	48.932,70		115.882,99	439.282,04
Distribucion Utilidades 2009		5.794,15	11.578,30	98.510,54	-115.882,99	0,00
Resultados Ejercicio 2010					161.568,34	161.568,34
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/10	250.000,00	30.260,50	60.511,00	98.510,54	161.568,34	600.850,38

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

LA CARPINTERIA CCIM COMPAÑIA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	<u>2010</u>
AUMENTOS CAJA Y EQUIVALENTES	
Utilidad del Ejercicio	161.568,34
Depreciaciones	37.833,42
Provision Varias	302.637,34
Disminucion Activo Fijo	109.177,79
Disminucion Activo Diferido	31.824,40
Disminucion de Cuentas por Cobrar	290.307,22
Disminucion de Inventarios	148.937,07
Incremento Cuentas por Pagar	68.493,49
Suman:	<u>1.150.779,07</u>
DISMINUCION DE CAJA Y EQUIVALENTES	
Incremento de Activos Fijos	17.823,20
Disminucion Prestamos de Socios	722.586,72
Incremento de Impuestos Anticipados	2.462,38
Suman:	<u>742.872,30</u>
Incremento en Caja Bancos	407.906,77
Saldo al inicio del año	63.180,18
Saldo al finalizar el año	<u>471.086,95</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

LA CARPINTERIA CCI COMPAÑIA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA.
LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2010

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

La Compañía LA CARPINTERÍA CCI COMPAÑIA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA. LTDA. Inicia su vida jurídica mediante escritura pública del 23 de mayo de 1997, inscrita en Registro mercantil bajo el Nro. 153 en junio 11 del mismo año a raíz de la transformación acordada por la Junta General Universal de Socios de MUEBLES COLINEAL CIA. LTDA. Compañía que se constituyó con escritura pública el 29 de abril de 1977, inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 43 el 23 de mayo del mismo año.

El objeto social es la instalación y funcionamiento en la Ciudad de Cuenca, de una pequeña industria dedicada a la fabricación de muebles y afines y su distribución y comercialización y la realización de todos los actos y contratos permitidos por la ley relacionado con su objeto principal

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.
- b) Los Estados financieros básicos se preparan en base a precios históricos. Que estuvieron en vigencia en las fecha en que ocurrieron las transacciones, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta considerando una vida útil de 20 años para edificios, 10 años para muebles y enseres y 5 años para vehículos, 3 años para equipos de computación, y, 10 años para maquinaria y equipo.
- d) Al 31 de diciembre del 2010 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos según los registros contables.

A.- ACTIVOS.-

3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El saldo de caja corresponde a la caja chica que se utiliza para gastos menores, la misma que es renovada periódicamente mediante las reposiciones respectivas, este rubro está sujeto a arqueos periódicos.

Las conciliaciones bancarias respectivas han sido realizadas, y los valores que constan en los estados de cuenta bancarios son montos que están a disposición de la Empresa, sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, los saldos contables son los que reflejan en los estados financieros al 31 de diciembre del 2010.

Los valores confirmados al finalizar el año son los siguientes:

CAJAS	
Caja	750.00
Suma Caja	<u>750.00</u>
 BANCOS	
Guayaquil	188,367.74
Promerica	43,298.73
Austrobank	8,742.52
Banco del Pichincha	229,927.96
 Suma Bancos	<u>470,336.95</u>
 Total Caja - Bancos	471,086.95

4.- CUENTAS POR COBRAR

Cientes	1,476,893.59
Prestamos a Empleados	31,423.95
Deudores Varios	86,228.83
Anticipos a Proveedores	4,376.78
 Suma:	<u>1,598,923.15</u>

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos clientes que se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico del año 2010. Los prestamos a empleados valores por cobrar por anticipos a los empleados de la Empresa, cabe acotar que todos los deudores por este concepto se encontraban laborando en la Compañía. Deudores Varios montos por cobrar por concepto de prestamos otorgados a terceros. Anticipos a Proveedores, valores entregados como anticipo a futuras compras.

4 A.- Clientes:

La Cartera en el año 2010 ha tenido el siguiente comportamiento:

Saldo Inicial	1,861,237.30
Facturación del Año	12,749,757.84
Cartera por Recuperar	<u>14,610,995.14</u>
Recaudación del año	<u>13,134,101.55</u>
Saldo Cartera al 31 Dcbre 2010	<u>1,476,893.59</u>

La Empresa la 31 de diciembre del año 2010 no posee una provisión para cuentas incobrables

4 B.- Deudores Varios:

Los saldos al 31 de diciembre del año 2010 se descomponen de la siguiente forma:

Richelieu	66,375.30	76.98%
Boscosa Cia. Ltda.	5,000.00	5.80%
Vidal Pablo	5,000.00	5.80%
Zhiros Cia. Ltda.	4,417.52	5.12%
Cordero Andres	3,648.44	4.23%
Varios	1,787.57	
	<u>86,228.83</u>	

4 C.- Anticipos a Proveedores:

Al 31 de diciembre del 2010 la Empresa ha entregado un anticipo al Sr. Segundo Cárdenas US \$ 2.676.78, y, Cherrez Galo US \$ 1.700.00.

5.- INVENTARIOS

- Los Inventarios están valuados mediante el sistema promedios y su costo no superan los valores del mercado.
- Se ha efectuado la toma de inventarios conjuntamente con los responsables de la Empresa.
- Las Importaciones en Transito se encuentran valoradas de acuerdo a los costos y gastos de importación y se encuentran respaldados por las facturas pertinentes.

Los saldos al 31 de diciembre del 2010 se descomponen de la siguiente forma:

Materias Primas	1,280,881.00
Productos en Proceso	299,542.00
Productos Terminados	11,027.00
Importaciones en Transito	156,481.53
Suman:	<u>1,747,931.53</u>

6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponden a Los Impuestos Retenidos en la Fuente por los Clientes durante el año 2010 US \$ 127.703,14, los mismos que se encuentran respaldados por los comprobantes de retención correspondientes, y años anteriores US \$ 81.040,54.

7.- ACTIVOS FIJOS

Los Activos se encuentran registrados al costo de adquisición

	SALDOS DCBRE 31/09	SALDOS DCBRE 31/10	INCREMENT.
a.- Al Costo y Reexpresiones			
Terrenos	2,562.05	2,562.05	0.00
Edificios	549,483.58	549,483.58	0.00
Maquinaria y Equipo	1,955,929.90	1,691,330.46	-264,599.44
Muebles Ens.y.Eq.Oficina	100,819.65	118,642.85	17,823.20
Herramientas	3,486.96	3,486.96	0.00
Vehiculos	6,019.65	6,019.65	0.00
Suman:	2,618,301.79	2,371,525.55	-246,776.24

b.- Depreciación Acumulada

Edificios	160,046.80	187,520.36	27,473.56
Maquinaria y Equipo	974,449.50	819,027.85	-155,421.65
Muebles Ens.y.Eq.Oficina	90,241.73	100,601.59	10,359.86
Herramientas	3,486.96	3,486.96	0.00
Vehiculos	6,019.65	6,019.65	0.00
Suman:	1,234,244.64	1,116,656.41	-117,588.23

La Empresa ha procedido a dar de baja Maquinaria y Equipo que estaba totalmente depreciada, y en estado obsoleto, así como a reversar su depreciación acumulada.

Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa en el año 2010 son los siguientes.

ACTIVOS FIJOS	% DEPRECIAC
Edificios	5.00%
Maq, y, Equipo de Planta	10.00%
Mueb.Ens. Y Eq. Oficina	33.00%

B.- PASIVOS

Los pasivos están registrados de acuerdo a su debida clasificación a corto y largo plazo.

8.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

Proveedores	1,947,484.00
Acreedores Varios	757,656.35
Nominas por Pagar	88,279.39
Impuestos por Pagar	241,003.89
Documentos por Pagar	5,064.83
Cuentas de Socios	77,799.80
Cuentas por pagar al Personal	417,593.33
Provisión Leyes Sociales	270,473.76
Obligaciones con el less	41,707.64
Suman:	3,847,062.99

8 A.- Proveedores: son valores pendientes de pago por las obligaciones adquiridas por las compras de materias primas, suministros y otros, su composición es la siguiente:

Proveedores Nacionales	1,832,475.73
Proveedores del Exterior	115,008.27
	<u>1,947,484.00</u>

8 B.- Acreedores Varios: Valores pendientes de pago por obligaciones adquiridas por la Empresa.

8 C.- Nominas por pagar: representa los sueldos pendientes de pago al personal.

8 D.- Impuestos por pagar: valores por pagar al Servicio de rentas Internas por concepto de las retenciones del Impuesto a La Renta US \$ 12.828,71, retenciones del Impuesto al Valor Agregado US \$ 24.652,83, Impuesto al Valor Agregado mes de diciembre US \$ 20.817,29, y, provisión para el pago del Impuesto a la Renta para el año 2010 US \$ 182.705,06,

8 E.- Documentos por Pagar: corresponde a una obligación que la Empresa mantiene con el Banco de Guayaquil cuyo vencimiento es enero del año 2011.

8 F.- Cuentas de Socios: este monto corresponde a un valor por pagar al Socio Sr. Roberto Maldonado.

8 G.- Cuentas por pagar al Personal, valores por pagar al personal de la Empresa por retenciones y aportes varios, los mismos que tienen el siguiente desglose:

Fondos de Cesantia (Caja Ahorros)	164,121.88
Autoseguros Personal Planta	148,051.72
Caja Ahorros Personal	84,849.06
Retenciones Varias Personal	20,570.67
	<u>417,593.33</u>

8 H.- Provisiones Leyes Sociales valores: valores aprovisionados por la Empresa para cumplir con las obligaciones patronales tales como décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, y, utilidades por el año 2010.

8 I.- Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, valores pendientes de pago al IESS por los aportes del Personal así como también la provisión para el pago de fondo de Reserva.

9.- PASIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)

Otras Provisiones	260,527.09
Jubilacion Patronal	396,457.49
Provision Desahucio	176,656.50
	<u>833,641.08</u>

- La provisión realizada para Jubilación Patronal y Desahucio, cuenta con un estudio actuarial.
- Otras provisiones hacen referencia a una provisión para futuras perdidas de inventarios.

C.- PATRIMONIO

10. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social a diciembre 31 del 2010 esta constituido por 6.250.000 participaciones de U.S.\$ 0.04 cada uno, equivalente a US.250.000,00

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente Composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO PARTICIPAC	%
Maldonado Alvarez Roberto	247.500,00	6.187.500	99,00%
Maldonado Alvarez Rosa	2.500,00	62.500	1,00%
	<u>250.000,00</u>	<u>6.250.000</u>	<u>100,00%</u>

11. RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

12.- VENTAS

Las ventas que genera la Empresa durante el año 2010, son las siguientes:

<u>RUBROS</u>	<u>VALOR</u>
Ventas Brutas	12,785,371.42
Devoluciones	<u>35,613.58</u>
Ventas Netas	<u>12,749,757.84</u>

13.- COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas en el que ha incurrido la Empresa en el año 2010 es el siguiente:

<u>RUBROS</u>	<u>VALOR</u>
MATERIA PRIMA	6,718,459.60
Inventario Inicial	1,246,470.95
Compras	6,752,869.65
Inventario Final	<u>1,280,881.00</u>
MANO DE OBRA DIRECTA	1,983,881.55
MANO DE OBRA INDIRECTA	799,290.37
GASTOS FABRICACION	<u>1,953,806.79</u>
COSTO PRODUCCION	<u>11,455,438.31</u>
Inv. Inicial Productos Proceso	483,155.00
Inv. Final Productos Proceso	<u>299,542.00</u>
COSTO PROD.TERMINADOS	<u>11,639,051.31</u>
Inv. Inicial Productos Terminados	14,376.00
Inv.Final Productos Terminados	<u>11,027.00</u>
COSTO DE VENTAS	<u>11,642,400.31</u>

14.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales que ha demandado la Empresa durante el período económico 2010, son los siguientes:

Gastos de Administracion	561,894.80
Gastos de Ventas	<u>163,793.27</u>
	<u>725,688.07</u>

15.- OTROS INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Los Otros Egresos Operacionales hacen referencia a los intereses pagados por la Compañía por el valor de US \$ 17.409,54.

Los Ingresos no Operacionales suman US \$ 40.795,51.

16.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA

El cálculo del 15% para participación de trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

Utilidad Contable	A	405,055.43
(-) 15% Participacion Empleados	B	60,758.31
(+) Gastos No Deducibles Nac.		386,618.00
Utilidad Gravable		730,915.12
25% Impuesto Causado	C	182,728.78
Util.Ejercicio (A-B-C)		<u>161,568.34</u>

17. OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

18. NEGOCIO EN MARCHA

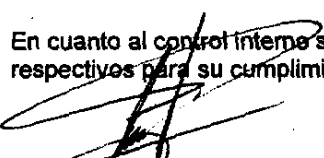
En el transcurso de esta Auditoria no se ha producido ningún evento que afecte a la normal marcha de la Empresa debiendo manifestar que en mi opinión y por la demostración precedente se le debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha de acuerdo a la NEA 20.

19.- CONCLUSIONES

De la Auditoria realizada se llega a la conclusión que LA CARPINTERÍA CCIM COMPAÑÍA INTERNACIONAL DE MUEBLES CIA. LTDA. Tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2010.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.


D.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Reg. SC-RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679