



SERVICIOS PROFESIONALES DE:
CONTABILIDAD, AUDITORIA EXTERNA, ASESORAMIENTO
TRIBUTARIO Y FINANCIERO.

CPA. ING. COM. HERNAN SAMANIEGO TORRES

- ASESOR COMERCIAL
- AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE (PERSONA NATURAL)
SC-RNAE-266
- CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO FNCE-10887

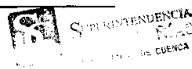
CUENCA - PACHACAMAC 5-20 Y HERNAN LEOPULLA
TELEFONOS: 2866-577
FAX: 2869-191

INFORME

**DE AUDITORIA INDEPENDIENTE
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**COMERCIAL AVILA OCHOA CIA
LTDA**

CUENCA, MAYO DEL 2010


13 / 5 / 2010
Sania Anirre Semeria

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
DE COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA AÑO 2009**

Cuenca, 11 de Mayo del 2010

A los señores Socios y Directores:

DE COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.

De mis consideraciones:

Hemos auditado el balance general adjunto de **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2009, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

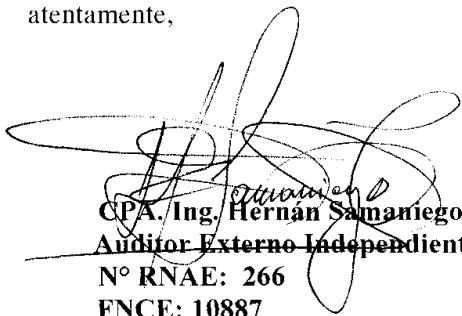
Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. 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 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. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

atentamente,

N° de Resolución en la
Intendencia de Compañías
08-C-DIC-439



CPA. Ing. Hernán Samaniego
~~Auditor Externo Independiente~~
N° RNAE: 266
FNCE: 10887
RUC: 1400059158001

COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA

**1) BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS AUDITADO,
PERIODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

Ventas Netas		5,710,857.46
(+) Intereses BANCARIOS		18.06
(+)Otros Ingresos		<u>85,810.43</u>
Total Ingresos		5,796,685.95
(-) Costo de Ventas		<u>4,845,578.97</u>
Utilidad Bruta		951,106.98
(-) Gastos Operacionales		1,007,237.96
Gastos de administración	408,302.91	
Gastos en Venta	598,935.05	
(-) Gastos no operacionales		110,991.88
Gastos financieros	110,991.88	
Pérdida del Ejercicio		-167,122.86

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados
Financieros.

COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA**CONCILIACION TRIBUTARIA**

PERDIDA DEL EJERCICIO	167,122.86
(-) 15% UTILIDAD EMPLEADOS	-
PERDIDA DESPUES DEL 15% UTIL. EMP	167,122.86
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	114,950.69
PERDIDA	52,172.17

IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE

25% IMPUESTO A LA RENTA	-
(-) ANTICIPO PAGADO	7,508.37
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	21,751.52
SALDO A FAVOR	29,259.89

CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

0.2% PATRIMONIO	755,962.30	1,511.92
0.2% COSTOS Y GASTOS	5,963,808.81	11,927.62
0.4% ACTIVO TOTAL	1,793,896.92	7,175.59
0.4% INGRESOS	5,796,685.95	23,186.74
TOTAL ANTICIPO		43,801.87
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE		21,751.52
ANTICIPO PROXIMO AÑO		22,050.35
PRIMER ANTICIPO		11,025.18
SEGUNDO ANTICIPO		11,025.18

Estos anticipos se deben pagar en Julio y Septiembre del 2010, según el noveno dígito del R.U.C.

COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA

Balance General Auditado al 31 de Diciembre de 2009

2) POSICION FINANCIERA DE LA EMPRESA (Balance General)

CUENTAS	2009	2008	VARIACIONES	
			Valor	%
ACTIVO				
<u>Corriente</u>				
Disponible	20,231.01	69,355.95	-49,124.94	-70.83
Exigible	400,966.19	395,789.01	5,177.18	1.31
Realizable	346,107.27	553,676.83	-207,569.56	-37.49
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	767,304.47	1,018,821.79	-251,517.32	-24.69
<u>No corriente</u>				
Fijo Depreciable	1,200,856.00	1,276,011.49	-75,155.49	-5.89
Activo Diferido	51,209.51	68,693.03	-17,483.52	-25.45
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,252,065.51	1,344,704.52	-92,639.01	-6.89
TOTAL GENERAL ACTIVO	2,019,369.98	2,363,526.31	-344,156.33	-14.56
PASIVO				
<u>Corriente</u>	1,263,407.68	2,227,210.71	-963,803.03	-43.27
TOTAL GENERAL PASIVO	1,263,407.68	2,227,210.71	-963,803.03	-43.27
CAPITAL Y PATRIMONIO				
Capital Social	20,000.00	20,000.00	-	-
Aportes futuras capitalizaciones	188,607.76		188,607.76	100.00
Reserva Legal	9,333.28	9,333.28	-	-
Reserva de capital	770,760.50	118,842.91	651,917.59	548.55
Utilidad ejercicios anteriores	329,081.02	304,827.13	24,253.89	7.96
Pérdidas de Ejercicios anteriores	394,697.40	394,697.40	-	-
Utilidad del Ejercicio		78,009.68		100.00
Pérdida del Ejercicio	167,122.86		167,122.86	100.00
TOTAL PATRIMONIO	755,962.30	136,315.60	619,646.70	454.57
Total Pasivo+Patrimonio	2,019,369.98	2,363,526.31	-344,156.33	-14.56

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.

COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA

Análisis de la Posición Financiera comparado con el Ejercicio inmediato anterior (2008)

- a) La relación Activo Corriente a Pasivo Corriente en el 2008 es de 0.46 y en el 2009 es de 0.61 veces, lo que significa que la empresa dispone de 0.61 dólares para pagar cada dólar de su Pasivo en el 2009. Siendo un índice no aceptable ya que no estamos en posibilidad de cubrir las deudas a corto plazo.
- b) El Activo Corriente del 2008 al 2009, decrementa en el 24.69% y se da por las disminuciones que se presentan en los rubros del disponible y realizable. El Activo Total de un año para el otro presenta un decremento en un 14.56%, dándose esto por las disminuciones que sufren los rubros del disponible, realizable, fijo depreciable y diferido; y, que en términos monetarios es de US \$ 344.146.33 dólares.
- c) En el Pasivo Corriente se ve claramente que existe una disminución del 43.27%, en relación con el año anterior, cuyo valor al 31 de Diciembre del 2009 es de US \$ 1.263.407.68 dólares.
- d) En el grupo del Capital y Patrimonio tenemos como resultado un incremento del 454.57%, y que se da por que las utilidades de ejercicios anteriores se incrementa, por los aportes para futuras capitalizaciones y a pesar de que en el presente ejercicio económico se obtiene pérdidas.

COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2009, COMPARADO CON EL EJERCICIO DEL 2008

<u>Capital Social</u>		20.000.00
Saldo al 31/dic/2008	20.000.00	
(+) Incrementos año 2009	<u>0.00</u>	
 <u>Aportes futuras capitalizaciones</u>		188.607.76
Saldo al 31/dic/2008	0.00	
(+) Incrementos año 2009	<u>188.607.76</u>	
 <u>Reserva legal</u>		9.333.28
Saldo al 31/dic/2008	9.333.28	
(+) Incrementos año 2009	<u>0.00</u>	
 <u>Reserva de Capital</u>		770.760.50
Saldo al 31/dic/2008	118.842.91	
(+) Incrementos año 2009	<u>651.917.59</u>	
 <u>Utilidades de Ejercicios anteriores</u>		329.081.42
Saldo al 31/dic/2008	304.827.13	
(+) Incrementos año 2009	<u>24.253.89</u>	
 <u>Pérdidas de Ejercicios Anteriores</u>		394.697.40
Saldo al 31/dic/2008	394.697.40	
(-) Decrementos año 2009	<u>0.00</u>	

Utilidad del Ejercicio 0.00

Saldo al 31/dic/2008 78.009.68

(-) Decrementos año 2009 78.009.68

Pérdida del Ejercicio 167.122.86

Saldo al 31/dic/2008 0.00

(+) Incrementos año 2009 167.122.86

Total Patrimonio al 31/diciembre/2009 755.962.30

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados
Financieros.

COMERCIAL AVILA OCHOA CIA LTDA

Notas a los Estados Financieros Auditados por el Ejercicio Económico del 2009

NOTA 1

1) Antecedentes: **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.** se constituye el 30 de Julio de 1986, con un capital de S/. 700.000.00 (28,00 dólares). Toda esta información se desprende de la escritura pública celebrada en la notaria quinta el 30 de Julio de 1986 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 162 del 22 de Agosto de 1986. Actualmente el Capital Social es de US \$ 20.000.00 según la escritura de aumento y reforma de estatutos celebrada en la notaria segunda del Cantón Cuenca el 26 de Marzo del 2006 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 120 del 3 de Mayo del 1996.

NOTA 2

2) Políticas Contables: A continuación se resumen las políticas contables seguidas por **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.**, en la preparación de sus Estados Financieros sobre la base de acumulación, conforme a Normas Ecuatorianas de contabilidad de general aceptación.

Bases para la presentación de los Estados Financieros.

La Empresa presenta sus estados financieros de conformidad con lo que se establece la Norma Ecuatoriana de Contabilidad N^o 1 "Presentación de Estados Financieros", además mantiene sus registros contables en Moneda de curso legal que por

disposiciones del Gobierno Nacional es el Dólar americano USD desde el año 2000 por efectos de la conversión monetaria.

a) *Valuación de Inventarios*

Los inventarios se presentan considerando lo dispuesto en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad Nª 7 “Inventarios”, así como los efectos por la conversión de los Estados Financieros, el mismo que se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición.

b) *Propiedad, planta y Equipo*

Estos activos están presentados de igual manera considerando lo dispuesto en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad Nª 12 “Propiedades, Planta y Equipo” y los efectos del ajuste por la Conversión de los Estados Financieros, fruto de la aplicación de la NEC # 17, efectuado en el año 2000.

La Depreciación de estos activos es calculada sobre los valores originales más los efectos de los ajustes por conversión sobre la base del método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos Activos de conformidad con la NEC Nª 13.

NOTA 3

3) ACTIVO:

Las Cuentas del Activo han sido clasificadas tomando en consideración lo que establece en la NEC Nª 1.

3.1.- CORRIENTE:

Este grupo está integrado por los subgrupos del Activo Disponible, Exigible y Realizable. El Disponible consiste en los saldos en efectivo (Caja y Bancos) que dispone la Empresa al final del Ejercicio. En el Subgrupo del Exigible constan las cuentas por cobrar a los clientes, y anticipos a proveedores y en el Subgrupo Realizable tenemos la cuenta de Inventarios, los valores quedan explicados de la siguiente forma:

Disponible	20.231.01
Exigible	400.966.19
Realizable	<u>346.107.27</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	767.304.47

=====

La conformación de estas cuentas consta en forma desglosada en los Balances Analíticos al 31 de diciembre del 2009, presentados por el Departamento de Contabilidad.

Dentro del **ACTIVO DISPONIBLE** tenemos las siguientes cuentas:

CAJA		1,434.66
BANCOS		18,796.35
BANCO DEL AUSTRO 200311742	1,592.39	
BANCO DEL AUSTRO 0300150861	-2,177.45	
BANCO DEL AUSTRO 2000318046	2,837.19	
BANCO DEL PICHINCHA 3088953304	5,659.50	
BANCO BOLIVARIANO 4005005091	2,870.29	
BANCO DE GUAYAQUIL 0012309317	4,403.19	
BANCO MM JARAMILLO 01012918248	80.05	
BANCO DEL PACIFICO 01057243	448.21	
MUTUALISTA AZUAY	1,610.21	
BANCO DEL FOMENTO 740003054	1,552.84	
BANCO DE MACHALA	-312.81	
COOP. JARDIN AZUAYO 1995684	232.74	
TOTAL DISPONIBLE		20,231.01

La cuenta **ACTIVO EXIGIBLE** esta conformada por las siguientes cuentas:

EXIGIBLE		400,966.19
CLIENTES	166,540.94	
ANTICIPOS Y PRESTAMOS A EMPLEADOS	889.75	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	4,493.08	
PROVISION PARA CTAS INCOBRABLES	-798.89	
PRESTAMOS SOCIOS	15,412.13	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38,137.16	
IMP. FISCALES RETENIDOS AÑOS ANTERIORES	104,812.71	
IMP. FISCALES RETENIDOS AÑOS CORRIENTES	21,751.52	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	7,508.37	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	8,820.58	
OTROS CORTO PLAZO	33,398.84	

El **ACTIVO REALIZABLE** esta conformado por el Inventario cuyo valor al 31 de Diciembre del 2009 es de US \$ 346.107.27 dólares.

3.2.- ACTIVO NO CORRIENTE:

En este grupo tenemos el Subgrupo Fijo depreciable, conformado por los Activos Fijos y el Activo Diferido de acuerdo a la siguiente demostración:

ACTIVOS FIJOS			
TERRENOS		843,571.00	
MATRIZ	623,750.00		
GUALACEO	108,965.00		
GIRON	80,100.00		
MUTUALISTA AZUAY	30,756.00		
EDIFICIOS		287,191.31	5%
MATRIZ	232,615.00		
GUALACEO	66,400.00		
GIRON	53,365.00		
(-) DEP. ACUM EDIFICIOS	65,188.69		
MUEBLES Y ENSERES		2,984.15	10%
COSTO ADQ. MUEBLES	5,882.18		
(-) DEP. ACUM MUEBLES	2,898.03		

CUENTAS		VALOR	%
VITRINAS Y EXHIBIDORES		3,797.90	10%
COSTO ADQ. VITRINAS	5,465.00		
(-) DEP. ACUM. VITRINAS	1,667.10		
EQUIPO DE OFICINA		2,030.51	10%
COSTO ADQ. EQUIPO OFIC	6,265.07		
(-) DEP. ACUM. EQ. OFICIN	4,234.56		
EQUIPO DE COMPUTACION		4,063.58	33%
COSTO ADQ. EQ. COMPUT	23,608.22		
(-) DEP. ACUM. EQ. COMP	19,544.64		
EQUIPO DE RADIO		1,548.22	10%
COSTO ADQ. EQ. RADIO	4,623.00		
(-) DEP. ACUM. EQ. RADIO	3,074.78		
HERRAMIENTAS		15.98	10%
COSTO ADQ. HERRAMIENT	22.85		
(-) DEP. ACUM. HERRAMIEN	6.87		
VEHICULOS		51,186.56	20%
COSTO ADQ. VEHICULOS	131,394.07		
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	80,207.51		
MONTACARGAS		4,464.29	
REMOLQUES		2.50	

ACTIVO DIFERIDO

CUENTAS POR COBRAR (SR. GAVILANES)	26,499.94
FRANQUICIAS Y REMODELACIONES	24,151.94
INVERSIIONES EN INDUMAG CIA LTDA	557.63
TOTAL	51,209.51

NOTA 4

4) PASIVO:

El grupo del Pasivo de igual manera se clasifica de acuerdo a lo que se establece en la NEC N^{ra} 1.

4.1.- CORRIENTE:

Dentro de este rubro tenemos las siguientes cuentas como se desprenden del Balance General al 31 de Diciembre del 2009

PASIVO CORRIENTE		1,263,407.68
ROVEEDORES	535,991.42	
PRESTAMOS DE TERCEROS	492,841.61	
PRESTAMOS A SOCIOS	616.82	
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	69,211.98	
IESS POR PAGAR	5,036.98	
VARIAS CUENTAS POR PAGAR	11,003.26	
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	12,623.12	
PRESTAMOS BANCARIOS	129,333.92	
ANTICIPOS DE CLIENTES	6,748.57	

OBLIGACIONES BANCARIAS **129,333.92**

Banco del Austro	37,541.63
Mutualista Azuay	23,999.87
Banco Bolivariano	40,833.35
Banco de Machala	20,000.00
Banco del Pichincha	<u>6,959.07</u>

Las Obligaciones Bancarias corresponden a Préstamos efectuados:

- Banco del Austro con vencimiento en diciembre de 2010 y con tasa de interés del 14.50%
- Mutualista Azuay con vencimiento s 15 años y con una tasa de interés variable.
- Banco Bolivariano con vencimiento en Julio del 2010 y a una tasa de interés del 9.63%.
- Banco de Machala con vencimiento en diciembre del 2011 y con una tasa del 11.23%.

NOTA 5

5) CAPITAL Y PATRIMONIO:

Dentro de este rubro tenemos a las siguientes cuentas, las misma que han sido clasificadas de acuerdo con la establece la NEC N^o 1.

CAPITAL Y PATRIMONIO		755,962.30
CAPITAL SOCIAL	20,000.00	
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	188,607.76	
RESERVA LEGAL	9,333.28	
RESERVA DE CAPITAL	770,760.50	
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	329,081.02	
PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	394,697.40	
PERDIDAD DEL EJERCICIO	167,122.86	

NOTA 6**6) ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA****ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA****FUENTES CAPITAL DE TRABAJO**

Activo fijo depreciable	75,155.49	
Activo diferido	17,483.52	
Aportes futuras capitalizaciones	188,607.76	
Reserva de capital	651,917.59	
Utilidades de ejercicios anteriores	<u>24,253.89</u>	957,418.25

USOS CAPITAL DE TRABAJO

Utilidades del ejercicio	78,009.68	
Pérdidas del Ejercicio	<u>167,122.86</u>	245,132.54

VARIACION CAPITAL DE TRABAJO712,285.71**MODIFICACION DE CAPITAL DE TRABAJO****AUMENTOS**

Exigible	5,177.18	
Pasivo Corriente	<u>963,803.03</u>	968,980.21

DISMINUCIONES

Disponible	49,124.94	
Realizable	<u>207,569.56</u>	256,694.50

AUMENTOS CAPITAL DE TRABAJO712,285.71

NOTA 7**7) FLUJO DE EFECTIVO**

FLUJO DE EFECTIVO AL 31-XII-2008			
Disponible al 31-XII-2008			69,355.95
FUENTES Y FONDOS DEL PERIODO			
Aportes futuras capitalizaciones	188,607.76		
Reserva de capital	651,917.59		
Utilidad de ejerc. Anteriores	24,253.89		
Utilidad del ejercicios	(78,009.68)		
		786,769.56	
VARIACIONES DE ACTIVOS			
Exigible	(5,177.18)		
Realizable	207,569.56		
Fijo depreciable	75,155.49		
Activo Diferido	17,483.52		
		295,031.39	
FONDOS PROVENIENTES DE OPER.			
		1,081,800.95	
VARIACIONES EN PASIVOS			
Pasivo Corriente	(963,803.03)		
		(963,803.03)	
VARIACIONES EN EL PATRIMONIO			
Pérdida del ejercicio	(167,122.86)		
		(167,122.86)	
TOTAL FUENTES			(49,124.94)
SALDO FINAL DE CAJA AL 31-XII-2009			20,231.01

NOTA 8

8) RECOMENDACIONES:

- a) Indico al departamento de Contabilidad que debe mantenerse actualizado especialmente en las Leyes conexas a la contabilidad como son: Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras afines, de esta forma estarán en capacidad de dar cabal cumplimiento a las disposiciones legales pertinentes, evitando de esta forma el pago de multas e intereses por mora a las que estamos sujetos por no cumplir con dichos requerimientos.
- b) En la Contabilidad del Ejercicio del año 2010 debemos aplicar de igual manera las N.E.C., Normas Ecuatorianas de Contabilidad, puestas en vigencia en nuestro país desde el 5 de Octubre 1999, según resolución FNCE 07/08/99 y publicada en el Registro Oficial No 291, con carácter de Suplemento, así mismo todos los que colaboran en contabilidad deben estar totalmente actualizados en lo que comprenden las NIC y NIIFs para su aplicación desde al año 2012.
- c) El valor de US \$ 78.009.68 se hace constar como patrimonio en la declaración del Impuesto a la Renta del año 2008, se recomienda hacer una declaración sustitutiva realizando la distribución correspondiente.