



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 2010

COMERCIAL AVILA OCHOA CIA
LTDA

CUENCA, MAYO DEL 2011

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
DE COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.**

AÑO 2010

Cuenca, 13 de Mayo del 2011

A los señores Socios y Directores:

DE COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.

De mis consideraciones:

INFORME SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

1. Hemos auditado el balance general adjunto de **COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.**, así como a lo correspondientes estados de Situación, de Resultados, Evolución del Patrimonio; al 31 de diciembre 2010, copias de los mismos debidamente abalizados entregados por la Administración, se anexa.

**RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION DE LA COMPANIA
POR LOS ESTADOS FINANCIEROS**

2. Revelamos que la preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros, basados en el proceso y culminación de la auditoria realizado por nuestro equipo de trabajo.
3. Tal como se explica en el numeral dos, los estados financieros mencionados en primer numeral, fueron preparados de acuerdo con las prácticas y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

4. La auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIA's". Dichas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Declaración del contenido de nuestra auditoria:

4.1.- La Auditoria incluye el examen, basándose en pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

4.2.- incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados NEC's y de las estimaciones importantes hechas por la administración.

4.3.- Así, como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la auditoria provee una base razonable para nuestra opinión.

OPINION

- 5. En nuestra opinión, y acorde a nuestras notas a los estados financieros, los referidos estados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2010, el resultado de sus operaciones y evolución del patrimonio, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Excepto lo que se diga en contrario en nuestras notas a los Estados Financieros.*

- 6. Debido a lo explicado en el párrafo 3, este informe se emite exclusivamente para información y uso por parte de los señores socios de COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA., Y para su presentación ante la Superintendencia de Compañías, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por este Organismo de Control en la Resolución No 03.Q.ICI.002 y otros organismos de control, y no debe ser usado para otros propósitos.*

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

7. De conformidad con el segundo inciso del artículo 259 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, el informe de cumplimiento de las obligaciones tributarias, correspondiente al ejercicio económico 2009 y siguientes, deberá entregarse en la respectiva Secretaría del SRI de acuerdo con el domicilio fiscal del sujeto pasivo auditado, hasta el 31 de julio del siguiente año al que corresponda el examen; en la forma y con el contenido establecido para el efecto. en el caso de incumplimiento de la Administración de la compañía, o cuando la administración no presente, conjuntamente con lo anexos exigidos por el SRI que prepara el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del informe de Cumplimiento Tributario.

atentamente,



INTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
INTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

23 MAY 2011

Sheila Pérez

CPA Ing. Hernán Samaniego

Auditor Externo Independiente

Nº de Resolución en la
Intendencia de Compañías
08-C-DIC-439

Nº 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 2010**

Ventas Netas 12%		4,525,759.77
Ventas netas 0%		159,244.36
(+)Otros Ingresos		16,830.63
Total Ingresos		4,701,834.76
(-) Costo de Ventas		3,991,065.78
Utilidad Bruta		710,768.98
(-) Gastos Operacionales		988,754.12
Gastos de administración	393,509.04	
Gastos en Venta	464,644.13	
Gastos no operacionales	130,600.95	
Pérdida del ejercicio		-277,985.14

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

COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.,

Balance General Auditado al 31 de Diciembre de 2010

2) POSICION FINANCIERA DE LA EMPRESA (Balance General)

ACTIVO				
<u>Corriente</u>				
Disponible	69,301.78	20,231.01	49,070.77	242.55
Exigible	581,512.10	400,966.19	180,545.91	45.03
Realizable	422,254.93	346,107.27	76,147.66	22.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,073,068.81	767,304.47	305,764.34	39.85
<u>No corriente</u>				
Fijo no Depreciable	843,571.00	843,571.00	-	-
Fijo Depreciable	315,853.32	357,285.00	-41,431.68	-11.60
Activo Diferido	33,725.99	51,209.51	-17,483.52	-34.14
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,193,150.31	1,252,065.51	-58,915.20	-4.71
TOTAL GENERAL ACTIVO	2,266,219.12	2,019,369.98	246,849.14	12.22
PASIVO				
<u>Corriente</u>	710,319.92	1,263,407.68	-553,087.76	-43.78
<u>Largo Plazo</u>	905,294.73		905,294.73	100.00
<u>Diferido</u>	14,217.02		14,217.02	100.00
TOTAL GENERAL PASIVO	1,629,831.67	1,263,407.68	366,423.99	29.00
CAPITAL Y PATRIMONIO				
Capital Social	20,000.00	20,000.00	-	-
Capital adicional	118,842.91	118,842.91	-	-
Aportes futuras capitalizaciones	347,018.05	188,607.76	158,410.29	83.99
Reserva Legal	9,333.28	9,333.28	-	-
Reserva de capital	651,917.59	651,917.59	-	-
Utilidad ejercicios anteriores	329,081.02	329,081.02	-	-
Pérdidas de Ejercicios anteriores	561,820.26	394,697.40	167,122.86	42.34
Pérdida del Ejercicio	277,985.14	167,122.86	110,862.28	100.00
TOTAL PATRIMONIO	636,387.45	755,962.30	-119,574.85	-15.82
Total Pasivo+Patrimonio	2,266,219.12	2,019,369.98	246,849.14	12.22

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

NOTA No 01

DISPOSICIONES LEGALES.

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.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPANIA

Su actividad predominante es la venta al por mayor y menor de materiales para la construcción.

IDENTIFICACION DE LA COMPANIA

Domicilio en la ciudad de Cuenca, pero podrá establecer agencias o sucursales en otras ciudades del país o del extranjero previo el cumplimiento de los requisitos legales.

NOTA No 02

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables basadas en normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's. Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la identidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los Estados Financieros se preparan en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de curso legal en el País.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la Entidad en la preparación de sus estados financieros:

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA.- Representa el efectivo disponible y saldos en bancos altamente líquidos; se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Las cuentas por cobrar se encuentran debidamente segregadas en función a su origen, siendo lo principal clientes, préstamos, impuestos fiscales, seguros e inversiones a corto plazo.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.- De acuerdo a la ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

INVENTARIOS.- Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado. La Auditoría no participo en la toma de inventarios, pero ejecutó pruebas de saldos físicos.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se contabiliza al costo de adquisición. La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año:

Edificios	20 años
Equipo de computación	3 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Vehículos	5 años

INGRESOS Y COSTOS POR VENTA.- Se registra sobre la base de la emisión de facturas a los clientes.

GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO.- Los gastos de mantenimiento y operaciones se cargan a resultados del año.

SEGURIDAD SOCIAL.- De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Entidad ha efectuado aportaciones al IESS, han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva, pensiones de jubilación y otros.

PASIVOS.- Están registrados, en las respectivas cuentas a corto plazo y largo plazo de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía en cumplimiento de Leyes Tributarias, de Seguridad Social y Laborales.

PATRIMONIO.- El patrimonio es acumulado por aportes, reservas, utilidades, pérdidas y como tal se encuentra registrado debidamente segregado.

TRIBUTACION.- La Compañía está sujeta a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CAPITAL SOCIAL.- Son aportes realizados en especie o efectivo por socios; que conforma las participaciones ordinarias y nominativas cada uno con un costo de cuatro centavos de dólar de Norte América.

RESERVAS.- Legal, de acuerdo a la Ley de Compañías se toma de la Utilidad anual, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos pero puede ser capitalizada en su totalidad; Reserva de Capital por revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria, originada en la corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no monetarios de años anteriores, respectivamente transferidos a estas cuentas, el saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo; Reserva Facultativa por resolución de los socios con un determinado fin; y, por Revalorización de Activos.

PROCESO CICLO CONTABLE.- Análisis; Registro; Control; Información; e, Interpretación.

REQUISITOS PARA TRANSACCIONES.- Documentación sustentadora original; La cuantificación monetaria; Reconocimiento de las transacciones; Cumplimiento de las disposiciones: administrativas, tributarias y otras legales; y, Partida doble.

DIARIZACION Y MAYORIZACION.- Resumen de las transacciones; Clasificación de las cuentas y terminología uniforme; Costo histórico; y, Consistencia.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA.- Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración.

- Balance General
- Estado de Resultados

MONEDA UTILIZADA.- Dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de curso legal en el País.

NOTA No 03

ACTIVO 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, en el Subgrupo Realizable tenemos la cuenta de Inventarios, los valores quedan explicados de la siguiente forma:

ACTIVO CORRIENTE	2010	2009	VARACION
DISPONIBLE	69,301.78	20,231.01	49,070.77
EXIGIBLE	581,512.10	400,966.19	180,545.91
REALIZABLE	422,254.93	346,107.27	76,147.66
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,073,068.81	767,304.47	305,764.34

La conformación de estas cuentas consta en forma desglosada en los Balances Analíticos al 31 de diciembre del 2010, presentados por el Departamento de Contabilidad.

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

CAJA		1,230.40
BANCOS		68,071.38
BANCO DEL AUSTRO 200311742	513.00	
BANCO DEL AUSTRO 0300150861	6,985.23	
BANCO DEL AUSTRO 2000318046	12,031.09	
BANCO DEL PICHINCHA 3088953304	24,535.53	
BANCO BOLIVARIANO 4005005091	413.18	
BANCO DE GUAYAQUIL 0012309317	6,802.76	
BANCO PROMERICA 01012918248	435.94	
BANCO DEL PACIFICO 01057243	554.25	
MUTUALISTA AZUAY	3,948.65	
BANCO DEL FOMENTO 740003054	677.67	
BANCO DE MACHALA 1150101197	33.59	
COOP. JARDIN AZUAYO 1995684	12,954.42	
COOP. ALFONSO JARAMILLO	38.43	
TOTAL DISPONIBLE		69,301.78

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

CLIENTES	138,042.95
ANTICIPOS EMPLEADOS	13,755.61
ANTICIPOS PROVEEDORES	13,027.26
(-) PROV. CUENTAS INCOB.	238.59
PRESTAMOS SOCIOS	17,702.81
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22,448.43
IMPUESTOS FISCALES AÑO. ANT	110,855.71
IMPUESTOS FISCALES AÑO. COR	32,376.16
ANTICIPO IMP. RENTA	7,508.37
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIP	6,338.82
INVERSIONES CORTO PLAZO	219,694.57
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	581,512.10

El **ACTIVO REALIZABLE** está conformado por el Inventario cuyo valor al 31 de Diciembre del 2010 es de US \$ 422.254.93 dólares.

NOTA No 04

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En este grupo tenemos el Subgrupo Fijo depreciable y no depreciable, conformado por los Activos Fijos y el Activo Diferido de acuerdo a la siguiente demostración:

ACTIVO FIJO	2010	2009	VARACION
ACTIVO NO DEPRECIABLE	843,571.00	843,571.00	-
ACTIVO DEPRECIABLE	513,096.34	534,107.18	- 21,010.84
(-) DEP. ACUMULADA	197,243.02	176,822.18	- 20,420.84
ACTIVO DIFERIDO	33,725.99	51,209.51	- 17,483.52
TOTAL ACTIVO FIJO	1,193,150.31	1,252,065.51	- 58,915.20

Activo fijo no depreciable compuesto por:

ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	AÑO 2010	AÑO 2009
TERRENOS	843,571.00	843,571.00
MATRIZ	623,750.00	623,750.00
GUALACEO	108,965.00	108,965.00
GIRON	80,100.00	80,100.00
MUTUALISTA AZUAY	30,756.00	30,756.00

Activo fijo depreciable compuesto por:

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	AÑO 2010	AÑO 2009
EDIFICIOS		
MATRIZ	232,615.00	232,615.00
GUALACEO	66,400.00	66,400.00
GIRON	53,365.00	53,365.00
(-) DEP. ACUM EDIFICIOS	- 72,236.29	- 65,188.69
MUEBLES Y ENSERES		
COSTO ADQ. MUEBLES	5,882.18	5,882.18
(-) DEP. ACUM MUEBLES	- 3,428.87	- 2,898.03
VITRINAS Y EXHIBIDORES		
COSTO ADQ. VITRINAS	5,465.00	5,465.00
(-) DEP. ACUM. VITRINAS	- 2,213.60	- 1,667.10
EQUIPO DE OFICINA		
COSTO ADQ. EQUIPO OFIC	6,265.07	6,265.07
(-) DEP. ACUM. EQ. OFICIN	- 4,861.07	- 4,234.56
EQUIPO DE COMPUTACION		
COSTO ADQ. EQ. COMPUT	24,264.47	23,608.22
(-) DEP. ACUM. EQ. COMP	- 21,317.28	- 19,544.64
EQUIPO DE RADIO		
COSTO ADQ. EQ. RADIO	4,623.00	4,623.00
(-) DEP. ACUM. EQ. RADIO	- 3,469.38	- 3,074.78
HERRAMIENTAS		
COSTO ADQ. HERRAMIENT	668.26	22.85
(-) DEP. ACUM. HERRAMIEN	- 11.44	- 6.87
VEHICULOS		
COSTO ADQ. VEHICULOS	109,081.57	131,394.07
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	- 89,705.09	- 80,207.51
MONTACARGAS	4,464.29	4,464.29
REMOLQUES	2.50	2.50
TOTAL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	315,853.32	357,285.00

Activo fijo diferido compuesto por:

ACTIVO FIJO DIFERIDO	AÑO 2010	AÑO 2009
CUENTAS POR COBRAR (SR. GAVILANES)	15,493.06	26,499.94
FRANQUICIAS Y REMODELACIONES	17,675.30	24,151.94
INVESRIONES EN INDUMAG CIA LTDA	557.63	557.63
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	33,725.99	51,209.51

NOTA No 05

PASIVO CORRIENTE

PASIVO CORRIENTE	2010	2009	VARACION
PASIVO CORTO PLAZO	710,319.92	1,263,407.68	- 553,087.76
TOTAL PASIVO CORRIENTE	710,319.92	1,263,407.68	- 553,087.76

Dentro de este rubro tenemos las siguientes cuentas como se desprenden del Balance General al 31 de Diciembre del 2010

PASIVO CORRIENTE	AÑO 2010	AÑO 2009
PROVEEDORES	581,452.10	535,991.42
PRESTAMOS DE TERCEROS	-	492,841.61
PRESTAMOS A SOCIOS	2,506.82	616.82
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	64,368.37	69,211.98
IESS POR PAGAR	5,518.20	5,036.98
VARIAS CUENTAS POR PAGAR	44,254.27	11,003.26
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	12,220.16	12,623.12
PRESTAMOS BANCARIOS	-	129,333.92
ANTICIPOS DE CLIENTES	-	6,748.57
TOTAL PASIVO CORRIENTE	710,319.92	1,263,407.68

NOTA No 06

PASIVO LARGO PLAZO

PASIVO LARGO PLAZO	2010	2009	VARACION
PASIVO LARGO PLAZO	905,294.73	-	905,294.73
TOTAL PASIVO L. PLAZO	905,294.73	-	905,294.73

Dentro de este rubro tenemos las siguientes cuentas como se desprenden del Balance General al 31 de Diciembre del 2010

PASIVO LARGO PLAZO	AÑO 2010	AÑO 2009
PRESTAMOS DE TERCEROS	535,766.80	-
PRESTAMOS BANCARIOS	369,527.93	-
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	905,294.73	-

PRESTAMOS BANCARIOS

BANCO DEL AUSTRO	172,186.64
BANCO DEL PICHINCHA	67,897.38
MUTUALISTA AZUAY	23,431.78
BANCO DE MACHALA	10,363.90
BANCO DE GUAYAQUIL	95,648.23
TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS	369,527.93

Las Obligaciones Bancarias corresponden a Préstamos efectuados:

- *Banco del Austro con vencimiento en Junio de 2013 y con tasa de interés del 14.00%*
- *Banco del Pichincha con vencimiento en Agosto del 2011 y con una tasa de interés del 11.20%*
- *Mutualista Azuay con vencimiento s 15 años y con una tasa de interés variable.*
- *Banco de Machala con vencimiento en diciembre del 2011 y con una tasa del 11.23%.*
- *Banco de Guayaquil con vencimiento en Octubre del 2013 y con una tasa del 11.23%.*

NOTA No 07

Dentro de este rubro tenemos las siguientes cuentas como se desprenden del Balance General al 31 de Diciembre del 2010

PASIVO DIFERIDO

PASIVO DIFERIDO	2010	2009	VARACION
PASIVO DIFERIDO	14,217.02	-	14,217.02
TOTAL PASIVO DIFERIDO	14,217.02	-	14,217.02

NOTA No 08

PATRIMONIO

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones no exigibles patrimoniales, pero liquidables a la finalización de la vida contemplada en la escritura de constitución de la compañía y en las escrituras de evolución de esta cuenta.

PATRIMONIO	2010	2009	VARIACION
Capital Social	20,000.00	20,000.00	-
Capital adicional	118,842.91	118,842.91	-
Aportes futuras capitalizaciones	347,018.05	188,607.76	158,410.29
Reserva Legal	9,333.28	9,333.28	-
Reserva de capital	651,917.59	651,917.59	-
Utilidad ejercicios anteriores	329,081.02	329,081.02	-
Pérdidas de Ejercicios anteriores	561,820.26	394,697.40	167,122.86
Pérdida del Ejercicio	277,985.14	167,122.86	110,862.28
TOTAL PATRIMONIO	636,387.45	755,962.30	-119,574.85

NOTA No 09

ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos			
Ventas netas 12%	4,525,759.77	5,368,351.42	-842,591.65
Ventas netas 0%	159,244.36	342,506.04	-183,261.68
Otros ingresos	16,830.63	85,828.49	-68,997.86
Total de Ingresos	4,701,834.76	5,796,685.95	-1,094,851.19
(-) Costo de ventas	3,991,065.78	4,845,578.97	-854,513.19
Utilidad Bruta	710,768.98	951,106.98	-240,338.00
Gastos operacionales			
Gastos de administración	393,509.04	408,302.91	-14,793.87
Gastos en ventas	464,644.13	598,935.05	-134,290.92
Gastos no operacionales	130,600.95	110,991.88	19,609.07
PERDIDA NETA	-277,985.14	-167,122.86	-110,862.28

Los Ingresos, provienen del cumplimiento del objeto de la Compañía.

Los gastos, se realizaron en las labores típicas del objeto de la Compañía.

CONTROL INTERNO

Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de Control Interno contable de la compañía en la extensión que consideramos para evaluar dichos sistemas como lo requieren las Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA's; dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para una opinión sobre los estados financieros de COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA., nuestro estudio y evaluación fueron limitados, dentro de ello expresaremos nuestra opinión en su conjunto.

La Administración es la única responsable por el diseño y operación del sistema de Control Interno Contable; en cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas, por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

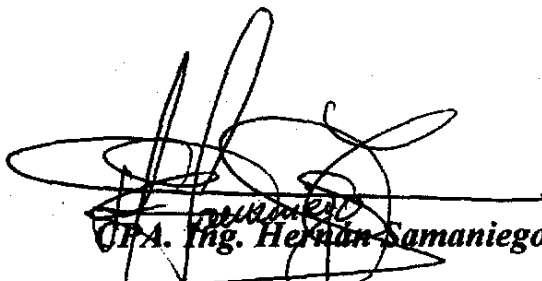
Nuestro estudio y evaluación, realizado con el exclusivo propósito descrito en el párrafo segundo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema, consecuentemente nuestra opinión es limitada; sin embargo, nuestra opinión general manifiesta que el Control Interno es adecuado.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y de ser posible mejorar el sistema de control interno. Estas normas, políticas y procedimientos deben revelarse por escrito.

Se requiere el cumplimiento de la implantación de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF's y Normas Internacionales de Contabilidad NIC's, para sustituir a las NEC's.

En lo relacionado al cumplimiento tributario, es menester resaltar la situación de cambios normativos que ineludiblemente obliga a los señores Contadores de las Empresas y demás personal involucrado en el proceso, a prepararse estudiando y asistiendo a seminarios serios; para esto, es menester del apoyo de la Gerencia General.

Atentamente,



**Nº de Resolución en la
Intendencia de Compañías
08-C-DIC-439**

**CPA. Ing. Hernán Samaniego
Auditor Externo Independiente**

Nº RNAE: 266

FNCE: 10887

RUC: 1400059158001



**INTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
INTENDENCIA DE EJECUCIÓN**

23 MAY 2011

Sheila Pérez

COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVOS					PASIVO			
ACTIVOS CORRIENTES				1,073,068.81	CORRIENTE			
DISPONIBLE					PROVEEDORES	581,452.10		
CAJA	1,230.40				PRESTAMOS A SOCIOS	2,506.82		
BANCOS	68,071.38		69,301.78		OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	84,388.37		
EXIGIBLE					DEBES POR PAGAR	5,518.20		
CLIENTES	138,042.95				VARIAS CUENTAS X PAGAR	44,254.27		
ANTICIPOS Y PRESTAMOS EMPLEADOS	13,755.61				OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	12,220.16		
ANTICIPOS A PROVEEDORES	13,027.26						710,519.92	
PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	-238.59				PASIVO LARGO PLAZO			
PRESTAMOS SOCIOS	17,702.81				PRESTAMOS DE TERCEROS	635,766.80		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22,448.43				PRESTAMOS BANCARIOS	369,527.93		
IMPUESTOS FISCALES RETENIDOS AÑOS ANTERIORES	110,855.71						905,294.73	
IMPUESTOS FISCALES RETENIDOS AÑO CORRIENTE	32,376.16				PASIVO DIFERIDO			
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	7,508.37				ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES	14,217.02		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	8,338.82						14,217.02	
INVERSIONES CORTO PLAZO	219,894.57		581,512.10					
REALIZABLE					TOTAL PASIVO			1,629,831.67
INVENTARIOS DE MERCADERIAS	422,254.93		422,254.93					
FIJO					PATRIMONIO			
TERRENOS	843,571.00				CAPITAL PAGADO	20,000.00		
VALOR EDIFICIOS Y LOCALES COM.	352,380.00				CAPITAL ADICIONAL	118,842.91		
VALOR MUEBLES Y ENSERES	22,903.51				APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	347,018.05		
VALOR EN EQUIPOS DE COMPUTACION	24,264.47				RESERVA LEGAL	9,333.28		
VALOR VEHICULOS	113,548.38				RESERVA POR REVALORIZACIONES	651,917.59		
DEPRECIACION ACUMULADA ACT. FIJOS	-197,243.02		1,159,424.32		PERDIDA ACUM. EJERC. ANTERIORES	-561,820.26		
				1,159,424.32	UTILIDADES ACUM. DE EJERCICIOS ANTERIORES	329,081.02		
OTROS ACTIVOS					RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	-277,985.14		
CUENTA X COBRAR (SR. GAVILANES)	15,493.06		1,192,592.68		TOTAL PATRIMONIO		636,387.45	
FRANQUICIAS Y REMODELACIONES	17,875.30							836,387.45
INVERSIONES EN INDUMAG CIA. LTDA.	557.63				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			2,266,219.12
			33,725.99					
TOTAL ACTIVOS			33,725.99					
				33,725.99				
				2,266,219.12				

GERENTE

CONTADOR

COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

VENTAS NETAS 12 %	4,525,759.77	
VENTAS NETAS 0 %	159,244.36	
INTERESES BANCARIOS	38.89	
OTROS INGRESOS	16,791.94	
TOTAL INGRESOS		<u>4,701,834.76</u>

COSTO DE VENTAS

INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS	346,107.27	
COMPRAS NETAS 12 %	4,025,177.43	
IMPORTACIONES	42,036.01	
INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	-422,254.93	
		<u>3,991,065.78</u>

GASTOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

GASTOS EN VENTAS

SUELDOS VENTAS	191,837.39	
COMISIONES EN VENTAS	9,752.85	
BENEFICIOS SOCIALES EN VENTAS	70,079.68	
LUZ	4,067.13	
AGUA	1,915.08	
TELEFONO	9,814.84	
PUBLICIDAD	10,464.71	
ARRIENDOS	16,790.71	
COMBUSTIBLES	16,735.07	
MANTENIMIENTO Y REP. DE VEHICULOS	44,227.07	
POLIZAS DE SEGUROS	16,419.36	
GAST. DEPRECIACIONES EN VENTAS	24,863.34	
COMISION TARJETAS DE CREDITO	6,612.76	
MOVILIZACION Y VIATICOS	3,037.60	
GASTOS UTILES DE OFICINA	5,025.10	
GASTOS NO DEDUCIBLES	17,053.13	
CUENTAS INCOBRABLES	2,468.67	
FIDEICOMISOS Y FRANQUICIAS	3,833.08	
OTROS GASTOS EN VENTAS	7,817.46	
		<u>464,644.13</u>

ADMINISTRATIVOS

SUELDOS ADMINISTRATIVOS	88,859.96	
BENEFICIOS SOCIALES EN ADM.	35,512.04	
MANT.DE LOC. USO MAT. Y LIMP.	7,798.54	
GASTOS POR AMORTIZACIONES	17,483.52	
SERVICIOS Y COMISIONES BANCARIOS	18,041.31	
TELEFONO CELULARES	3,781.87	
IMPUESTOS PREDIALES	1,757.84	
PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	5,131.28	
GASTOS POR AGASAJOS NAVIDEÑOS Y PROMOCIONES	2,206.30	
SERVICIOS PROFESIONALES	2,930.00	
GASTOS DE REPRESENTACION	15,010.86	
OTROS GASTOS OPERACIONALES Y DE ADMINISTRACION	3,674.78	
TRANSPORTES EN COMPRAS	174,397.89	
ESTIBAJES EN COMPRAS Y TRFS.	8,893.23	
LD. Y DESAHUCIOS	4,800.23	
GASTOS LIQ. DE IMP. % PROPORCIONAL	3,027.41	
		<u>393,509.04</u>

GASTOS FINANCIEROS

INTERESES BANCARIOS	28,340.67	
SOBREGIROS BANCARIOS	1,004.70	
INTERESES A PROVEEDORES	1,234.74	
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	90,036.57	
INTERESES Y MULTAS TRIBUTARIAS E IESS	512.53	
INTERESES (TARJETA CORPORATIVA)	737.31	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	644.43	
		<u>130,600.95</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>4,979,819.90</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>-277,985.14</u>