

CPA. AMABLE QUIZHPEE HERNANDEZ

REGISTROS

RNAN° 0028

CPA. N° 2053

CONTENIDO

- 1. Dictamen**
- 2. Estado de Situación**
- 3. Estado de Resultados**
- 4. Estado de Flujos del Efectivo**
- 5. Estado de Evolución Patrimonial**
- 6. Notas a los Estados Financieros**

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y DIRECTORIO DE LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.

Atento al nombramiento extendido por Las Fragancias Cia. Ltda., para el examen de la contabilidad y sus documentos correspondientes al ejercicio económico del 2009, presento el informe de auditoria correspondiente a este ejercicio.

Debo comenzar aclarando que la responsabilidad de los estados financieros corresponde a la administración de Las Fragancias Cia. Ltda. Mi compromiso estriba en expresar una opinión sobre los antes señalados balances, sustentado por los exámenes respectivos.

El estudio se ejecutó de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoria, cuyo diseño comprende la aplicación de pruebas que permiten detectar con alto grado de certeza la seguridad de que los estados financieros contienen, o no, exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Además incluye la evaluación de las normas ecuatorianas de contabilidad, así como de las disposiciones emanadas en la Ley de Régimen Tributario Interno y de las normas de la Superintendencia de Compañías.

Al efecto, se ha comprobado que las cifras de los referidos informes provienen de los respectivos registros contables con cuyos resúmenes se han preparado los estados financieros.

Como resultado de este examen expreso que los estados financieros de Las Fragancias Cia. Ltda., al haber sido elaborados conforme a las normas técnicas, legales y reglamentarias antes referidas, presentan razonablemente los resultados del 2009 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,

CPA AMABLE GUZMÁN
RNAE 28

Cuenca, Abril 25 de 2010



LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION
ENTRE 2008 Y 2009

PARTIDAS	2008	INDICE	2009	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	451,035.11	1.71	2,710,591.85	10.39
INVERSIONES	700,000.00	2.06	441,203.17	1.09
CLIENTES	0,720,433.22	25.48	0,176,835.16	23.64
PROVI. CTAS. INCOB.	-395,928.51	-1.50	-400,165.82	-1.53
OTRAS CTAS X COB.	1,989,748.82	7.54	2,050,272.51	7.85
INVEN. SUMINI. Y MATER.	61,218.53	0.23	61,782.92	0.24
MERCADERIAS	12,878,904.92	48.82	11,042,530.18	42.25
MERCADERIAS TRANSITO	173,284.00	0.60	223,719.32	0.86
OTROS ACTIVOS CORRIENTE	32,931.90	0.12	24,530.90	0.09
ACTIVOS FIJOS	4,400,403.03	16.06	4,582,674.17	17.54
VEHICULOS	1,193,754.44	4.53	1,214,950.09	4.65
OTROS ACTIVOS FIJOS	97,967.07	0.37	113,688.73	0.44
DEP. ACUM.	-3,593,115.12	-13.02	-3,946,825.00	-15.10
GASTOS ORGANIZA. Y CONS	1,050,307.36	4.00	15,910.94	0.06
OTROS ACTIVOS NO CORRI.	1,537,005.61	5.63	2,440,588.25	9.36
- AMORTIZA. ACUMU.	-1,614,552.39	-6.12	-1,700,640.88	-6.51
CLIENTES RELACIONADOS	90,967.31	0.30	0.00	0.00
ACCIONES Y PARTIC.			1,044,929.54	4.00
INVERSIONES A L.P.	602,611.82	2.25	24,557.36	0.09
	26,378,220.12	100.00	26,133,090.01	100.00

PASIVO Y CAPITAL				
CUENTAS POR PAGAR	12,041,949.93	45.06	11,407,219.83	43.88
IVA E IESS POR PAGAR		0.00		0.00
IMP. RENTA POR PAG. EJ	332,383.01	1.20	80,770.78	0.33
PARTI. TRABAJO EJER.	384,015.30	1.48	271,093.14	1.04
OTROS PASIVOS CORRIENTE	1,183,222.82	4.49	1,304,784.79	5.22
TOTAL PASIVO CORRIENTE	13,941,571.06	52.23	13,189,868.54	50.47
PASIVO NO CORRIENTE				
DOC. X PAGAR A LARGO P.	1,202,492.80	4.79	625,707.29	2.30
TRANSFERENCIAS	640,000.00	2.43	640,000.00	2.45
ANTICIPO CLIENTES		0.00		0.00
TOTAL PASIVO	15,843,973.86	60.00	14,455,575.83	55.31
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	5,420,100.00	20.55	5,420,100.00	20.74
APORTES FUT. CAP.	43,828.00	0.17	43,828.00	0.17
RESERVAS	375,014.13	1.42	432,017.81	1.65
RESERVA FACULTATIVA		0.00		0.00
RESERVA DE CAPITAL	3,500,000.91	13.27	3,500,000.91	13.40
PERDIDAS ACUM. EJER. AN	-267,737.56	-1.01		0.00
UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR		0.00	1,198,098.53	4.59
UTILIDAD DEL AÑO	1,482,350.78	5.54	1,083,000.03	4.14
	26,378,220.12	100.00	26,133,000.01	100.00

LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
ENTRE 2008 Y 2009

PARTIDAS	2008	INDICE	2009	INDICE
VENTAS	29,808,455.77	99.50	30,138,545.48	99.67
VENTAS CON TARIFA 0		0.00		0.00
RENDIMIENTOS FINANC.		0.00		0.00
OTRAS RENTAS	148,435.28	0.50	188,950.11	0.33
	29,956,891.05	100.00	30,240,495.57	100.00
COSTO DE OPERACIÓN	-15,117,491.38	-50.47	-18,578,027.57	-54.82
	14,838,399.67	49.53	13,662,468.90	45.18
GASTOS DE OPERACIÓN	-11,164,488.40	-37.27	-11,057,221.58	-36.56
OTROS GASTOS NO OP	-1,113,789.28	-3.72	-797,958.79	-2.64
UTILIDAD	2,908,101.99	8.55	1,807,287.03	5.98
15% TRABAJADORES	-384,015.30	-1.28	-271,093.14	-0.90
GSTS. NO DEDUCIBLES	684,730.75	2.32	86,770.78	0.28
DED.PAGO DISCAPACI.	-15,873.80		-38,481.77	-0.13
	2,854,943.64	9.58	1,584,483.50	5.24
IMP. RTA. CAUSADO	713,735.91	2.38	398,120.87	1.31
UTILIDAD	2,141,207.73	7.20	1,188,362.62	3.93
GASTOS NO DEDUCIBLI	-878,858.95	-2.27	-48,289.01	-0.16
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,492,350.78	4.93	1,140,073.61	3.77
RESERVA LEGAL		0.00 -	57,903.68	-0.19
UTILIDAD LIQUIDA	1,492,350.78	4.93	1,083,009.93	3.58

LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
PARA 2009

ACTIVIDAD OPERACIONAL:	
UTILIDAD NETA	1,063,069.93
INVERSIONES	258,796.83
INVENTARIOS	1,785,485.03
OTRAS CTAS. X COBRAR	(840,487.23)
CTAS. X PAG.	(1,508,980.00)
DEPRECIACIONES	438,980.35
IMP. RTA. ANTICIPADA	-
CUENTAS POR COBRAR	483,024.37
GASTOS CONSTITUCION	1,040,306.42
PROV. CTAS. X COB.	4,230.31
OTROS PASIVOS CORRIENTES	181,581.97
ANTICIPO CLIENTES	0.00
NETO DE OPERACIONES	2,765,124.98
 ACTIVIDAD DE INVERSION:	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(1,128,711.00)
ELEVACION DE CAPITAL	-
INV. A LARGO PLAZO	568,054.40
 NETO DE INVERSIONES	 (560,657.23)
 ACTIVIDAD FINANCIERA:	
LARGO PLAZO	
RESERVAS	57,003.88
PERDIDAS ACUM.	267,737.58
UTILIDAD ANTERIOR	(263,652.25)
 NETO DE FINANCIAMIENTO	 61,088.99
 CAMBIO EN EL EFECTIVO	 2,265,556.74
EFECTIVO INICIAL	451,035.11
EFECTIVO ACTUAL	2,716,591.85

LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.**ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL****ENTRE 2008 Y 2009**

PARTIDA	PATRIMONIO INICIAL	INCREM. O DECREI	PATRIMONIO FINAL
CAPITAL PAGADO	5,420,100.00	0.00	5,420,100.00
APORTES SOCIOS FUTU. C.	43,828.00	0.00	43,828.00
RESERVAS LEGALES	375,014.13	57,003.68	432,017.81
RESEVA FACULTATMA	0.00	0.00	
RESERVA DE CAPITAL	3,500,000.91	0.00	3,500,000.91
PERDIDAS EJER. ANTER.	-207,737.56	207,737.56	0.00
UTILIDADES NO REPAR.		1,108,008.53	1,108,008.53
UTILIDADES DEL EJERCICIO	1,482,360.78	-379,200.95	1,083,000.93
	10,534,255.26	1,144,168.82	11,678,414.18

LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.

INTRODUCCIÓN

Las Fragancias Cia. Ltda. se funda el 2 de junio de 1988, para dedicarse al comercio de cosméticos y perfumería en general. Para el efecto se hace cargo del Activo y Pasivo que tenía el señor Antonio Alvarez Moreno en su negocio que funcionaba con el mismo nombre y con la misma actividad.

El capital con el que se constituyó fue de \$ 28,00 (700.000 sucres)

Posteriormente se han realizado algunas elevaciones de Capital, tomando siempre las utilidades que expresaban los Estados Financieros de los respectivos ejercicios.

Con este procedimiento se llega al ejercicio del 2008, año en el que se eleva el Capital a \$ 5.420.100, tomando las utilidades del 2007, según escritura celebrada el 6 de diciembre del 2007, en la Notaría décima del cantón Cuenca, a cargo del doctor Florencio Morales Torres.

Continuando con la evolución patrimonial, el 9 de Diciembre del 2008 la compañía eleva su capital a \$ 5.420.100,00, contabilizando las utilidades del ejercicio inmediato anterior, en la cantidad de \$1.288.400,00. La elevación se perfecciona en la Notaría décimo del cantón Cuenca, a cargo del doctor Florencio Morales.

Como conclusión se observa que en el 2009, a diferencia de ejercicios anteriores, no se ha elevado el capital con las utilidades del 2008, no así en años anteriores, en los que siempre se eleva el capital tomando las utilidades del ejercicio inmediato anterior.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PRACTICAS CONTABLES

La clave de partidas que simbolizan los estados financieros de Las Fragancias Cia. Ltda. refleja apropiadamente el flujo de las operaciones que desarrolla la compañía.

Las depreciaciones y amortizaciones se han aplicado utilizando el método de línea recta, con sus respectivos porcentajes, en concordancia con los activos correspondientes.

Para el Estado de Flujos del efectivo se ha considerado los vencimientos hasta de seis meses.

PRINCIPALES RUBROS DEL BALANCE

RECURSOS

DISPONIBLE Y EXIGIBLE

DISPONIBLE:

El rubro caja comprende la descripción de ocho cajas chicas, distribuidas en los diferentes departamentos de la compañía, cuyo total contempla el valor siguiente:

CAJA - BANCOS	2.716.591.85
----------------------	---------------------

El rubro exigible contiene fundamentalmente la partida de Clientes y Otras Cuentas por Cobrar, con los valores siguientes:

Clientes	6.176.885.16
Cuentas x cobrar	2.050.272.51
Otros Activos Corrientes	<u>24.539.90</u>
Sumas	8.251.697.57
Menos Prov. Ctas. incob.	<u>400.165.82</u>
	<u>7.851.531.75</u>

Los Otros Activos Corrientes comprenden los útiles de Oficina, en general.

Como se demuestra en esta descripción, se ha registrado la provisión para cuentas incobrables, de acuerdo con las disposiciones respectivas.

Entre los recursos de Las Fragancias Cía Ltda., se encuentra fundamentalmente el Activo Realizable, esto es Mercaderías. El rubro tiene la composición siguiente:

Mercaderías	11.042.530.18
Mercaderías en Tránsito	223.719.32
Suministros y Materiales	<u>61.782.92</u>
TOTAL	<u>13.328.032.42</u>

En lo que respecta a Mercaderías debo puntualizar que se encuentran distribuidas en 48 sucursales ubicadas o establecidas en las principales ciudades del país, cada una de las cuales tiene su respectivo control.

ACTIVOS FIJOS:

Este renglón del Activo comprende la relación de partidas que conforman fundamentalmente Vehículos, Edificios, Equipos de Oficina y Equipo de Computación, que expresan los valores siguientes:

Vehículos		1.214.950.69
Otros Activos Fijos:		
Edificios	774.369.31	
Muebles y Enseres	2.912.270.70	
Equipo de Computación	<u>896.034.16</u>	4.582.674.17
Varios		<u>113.688.73</u>
Suman		5.911.313.59
Menos Depreciación Acumulada		<u>3.946.025.00</u>
Valor		<u>1.965.288.59</u>

Finalmente, en el Activo se encuentran también partidas que si bien la compañía los clasifica como Cuentas y Documentos por cobrar a Largo Plazo, auditoría considera que se trata de activos contingentes, aunque la administración de la compañía no lo juzga así:

INVERSIONES:

Banco del Austro		441.203.17
Camaronera	200.00	
Banker Club	16.131.39	
CORPEI	<u>8.225.97</u>	24.557.36
Inversiones a Largo Plazo(Perú)		<u>1.044.926.54</u>
Total		<u>1.510.687.07</u>

Al interior de los recursos se detallan también estas:

Gastos de Organización	15.910.94
Otros Activos no corrientes	<u>2.446.588.25</u>
Suman	2.462.499.19
Menos: Amortización Acumulada	<u>1.700.640.86</u>
Neto	<u>761.858.33</u>

OBLIGACIONES

En el Pasivo se presentan Obligaciones a corto plazo y también a largo plazo.

Entre las obligaciones corrientes se muestran lo que se debe por impuestos; por sueldos y beneficios sociales a los empleados y otros pasivos conforme a la descomposición siguiente:

Cuentas por Pagar	11.467.219.83
Impuesto Renta	86.770.78
Pasivos Corrientes Varios	1.364.784.79
Participación 15%	<u>271.093.14</u>
Total	<u>13.189.868.54</u>

PASIVO A LARGO PLAZO

El pasivo de Las Fragancias Cia. Ltda. está compuesto también por compromisos a largo plazo y que son pasivos no exigibles, como es la cuenta de socios con las cifras que se manifiestan así:

Cuenta Socios	640.000.00
Obligaciones L. P. Exterior	<u>625.707.29</u>
Total	<u>1.265.707.29</u>

PATRIMONIO

El Patrimonio de Las Fragancias Cia. Ltda. se presenta también en el Estado de Evolución Patrimonial. Sin embargo su composición en resumen es el siguiente:

Capital Suscrito	5.420.100.00
Aportes para capital. Futura	43.828,00
Reservas	432.017.81
Otras Reservas	3'500.699.91
Pérdidas Ejercicios Anteriores	1.198.698.53
Utilidades del 2009	<u>1.083.069.93</u>
Total del Patrimonio	<u>\$ 11.678.414.18</u>

SITUACION FISCAL

La compañía auditada ha cumplido con todas sus obligaciones tributarias y dentro de los términos o plazos correspondientes, tal como se describe en los anexos que conforman el Informe Tributario.

Refiriéndome al asunto tributario, debo señalar que existen ventas exentas del IVA. Estas operaciones se refieren a importación y venta de preservativos.

CONTINGENCIAS

La compañía auditada no soporta contingencia alguna. Su activo y Pasivo no presentan ninguna desconfianza. Los valores del Balance no tienen objeción alguna.

EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de elaboración del presente informe no se ha presentado ningún acontecimiento que afecte el normal desenvolvimiento de las actividades de Las Fragancias Cia. Ltda. La marcha del ente auditado decurre sin obstáculo alguno.

Finalmente, y como sugerencia especial, auditoría recomienda registrar las reservas correspondientes a Jubilación Patronal, para lo cual debe contratar los servicios de una actuario.

Cuenca, 25 de Abril de 2010


CPA. AMABLE QUIJIPE H.
Reg. 2053 — DAB