

**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



**02 JUN 2011**

**C.P.A. Yola Astudillo Ortiz**

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

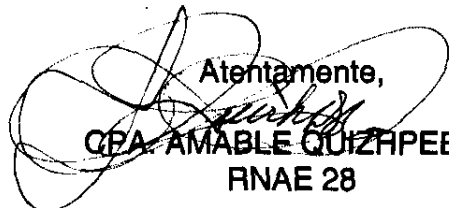
Atento al nombramiento extendido por Las Fragancias Cia. Ltda., para el examen de la contabilidad y sus documentos correspondientes al ejercicio económico del 2010, presento el informe de auditoria correspondiente a este ejercicio.

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 que incluyen la aplicación de las y NIC.

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 2010 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,  
  
CPA AMABLE QUIZHPEE H.  
RNAE 28

Cuenca, Abril 29 de 2011

**LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.****ESTADO DE SITUACION****ENTRE 2009 Y 2010**

<b>PARTIDAS</b>	<b>2009</b>	<b>INDICE</b>	<b>2010</b>	<b>INDICE</b>
ACTIVO				
CAJA BANCOS	2,716,591.85	10.39	1,394,676.13	5.20
INVERSIONES	441,203.17	1.69	889,935.17	3.32
CLIENTES	6,176,885.16	23.64	7,109,032.07	26.52
PROVI. CTAS. INCOI	-400,165.82	-1.53	-459,401.22	-1.71
OTRAS CTAS X COE	2,050,272.51	7.85	1,064,359.40	3.97
INVEN. SUMINI. Y M/	61,782.92	0.24	10,503.64	0.04
MERCADERIAS	11,042,530.18	42.25	12,153,268.34	45.34
MERCADERIAS TRA	223,719.32	0.86	198,849.53	0.74
OTROS ACTIVOS CC	24,539.90	0.09	0.00	0.00
ACTIVOS FIJOS	4,582,674.17	17.54	4,888,787.69	18.24
VEHICULOS	1,214,950.69	4.65	1,275,740.43	4.76
OTROS ACTIVOS FI.	113,688.73	0.44	126,639.33	0.47
DEP. ACUM.	-3,946,025.00	-15.10	-4,258,404.77	-15.89
GASTOS ORGANIZA	15,910.94	0.06	0.00	0.00
OTROS ACTIVOS NC	2,446,588.25	9.36	2,701,479.11	10.08
- AMORTIZA. ACUMI	-1,700,640.86	-6.51	-1,781,732.72	-6.65
CLIENTES RELACIO	0.00	0.00	1,080,342.97	4.03
ACCIONES Y PARTI	1,044,926.54	4.00	0.00	0.00
INVERSIONES A L.P	24,557.36	0.09	411,340.00	1.53
	<b>26,133,990.01</b>	<b>100.00</b>	<b>26,805,415.10</b>	<b>100.00</b>

## PASIVO Y CAPITAL

CUENTAS POR PAG	11,467,219.83	43.88	12,903,136.79	48.14
IVA E IESS POR PAGAR		0.00		0.00
IMP. RENTA POR PA	86,770.78	0.33	450,525.67	1.68
PARTI. TRABAJA. EJ	271,093.14	1.04	312,436.63	1.17
OTROS PASIVOS CC	1,364,784.79	5.22	0.00	0.00
TOTAL PASIVO COR	13,189,868.54	50.47	13,666,099.09	50.98
PASIVO NO CORRIENTE				
DOC. X PAGAR A LA	625,707.29	2.39	498,208.43	1.86
TRANSFERENCIAS	640,000.00	2.45	8,629.92	0.03
PRESTAM. ACCIO.		0.00		0.00
TOTAL PASIVO	14,455,575.83	55.31	14,172,937.44	52.87
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	5,420,100.00	20.74	5,420,100.00	20.22
APORTES FUT. CAP	43,828.00	0.17	43,828.00	0.16
RESERVAS	432,017.81	1.65	432,017.81	1.61
RESERVA DE CAPIT	3,500,699.91	13.40	3,500,699.91	13.06
UTILIDAD EJERCICIO	1,198,698.53	4.59	2,257,755.62	8.42
UTILIDAD DEL AÑO	1,083,069.93	4.14	978,076.32	3.65
	26,133,990.01	100.00	26,805,415.10	100.00

**LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

**ENTRE 2009 Y 2010**

<b>PARTIDAS</b>	<b>2009</b>	<b>INDICE</b>	<b>2010</b>	<b>INDICE</b>
VENTAS	30,139,545.46	99.67	32,838,088.54	99.40
OTRAS RENTAS	100,950.11	0.33	196,872.02	0.60
SUMAN	30,240,495.57	100.00	33,034,960.56	100.00
COSTO DE OPERAC	-16,578,027.57	-54.82	-17,381,508.78	-52.62
UTILIDAD BRUTA	13,662,468.00	45.18	15,653,451.78	47.38
GASTOS DE OPERA	-11,057,221.58	-36.56	-12,620,113.75	-38.20
OTROS GASTOS NC	-797,958.79	-2.64	-950,682.83	-2.88
UTILIDAD	1,807,287.63	5.98	2,082,655.20	6.30

**LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**PARA 2010**

**ACTIVIDAD OPERACIONAL:**

<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>978,076.32</b>
INVERSIONES	(448,732.00)
INVENTARIOS	(1,034,589.09)
OTRAS CTAS. X COBRAR	(10,876.53)
CTAS. X PAG.	1,713,516.48
DEPRECIACIONES	393,471.63
TRANSFERENCIAS	(631,370.08)
CUENTAS POR COBRAR	53,766.20
GASTOS CONSTITUCION	15,910.94
PROV. CTAS. X COB.	59,235.40
OTROS PASIVOS CORRIENTES	(1,364,784.79)
ANTICIPO CLIENTES	0.00
<b>NETO DE OPERACIONES</b>	<b>(276,375.52)</b>

**ACTIVIDAD DE INVERSION:**

COMPRA DE MOBIL Y EQU	(634,744.72)
ELEVACION DE CAPITAL	-
INV. A LARGO PLAZO	(386,782.64)

**NETO DE INVERSIONES** (1,021,527.36)

**ACTIVIDAD FINANCIERA:**

LARGO PLAZO	
RESERVAS	-
PERDIDAS ACUM.	-
UTILIDAD ANTERIOR	(24,012.84)

**NETO DE FINANCIAMIENTO** (24,012.84)

<b>CAMBIO EN EL EFECTIVO</b>	<b>(1,321,915.72)</b>
<b>EFECTIVO INICIAL</b>	<b>2,716,591.85</b>
<b>EFECTIVO ACTUAL</b>	<b>1,394,676.13</b>

**LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL**

**ENTRE 2009 Y 2010**

<b><u>PARTIDA</u></b>	<b><u>ATRIMONIO INICI/ INCREM. O CATRIMONIO FINAL</u></b>		
CAPITAL PAGADO	5,420,100.00	0.00	5,420,100.00
APORTES SOCIOS F	43,828.00	0.00	43,828.00
RESERVAS LEGALE	432,017.81	0.00	432,017.81
RESERVA DE CAPIT	3,500,699.91	0.00	3,500,699.91
UTILIDADES NO REI	1,198,698.53	1,059,057.09	2,257,755.62
UTILIDADES DEL EJ	1,083,069.93	-104,993.61	978,076.32
	<u>11,678,414.18</u>	<u>954,063.48</u>	<u>12,632,477.66</u>

## **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 Notaria décima del cantón Cuenca, a cargo del doctor Florencio Morales Torres.

Como conclusión se observa que en el 2010, a diferencia de ejercicios anteriores, no se ha elevado el capital con las utilidades del 2009, 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**

#### **R E C U R S O S**

#### **DISPONIBLE Y EXIGIBLE**

##### **DISPONIBLE:**

El rubro caja comprende la descripción de ocho cajas chicas, distribuidas en los diferentes departamentos de la compañía, cuyo total se expresa así:

CAJA - BANCOS	1.394.676.13
---------------	--------------

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

Clientes	7.109.032.07
Cuentas x cobrar	<u>1.064.359.40</u>
Suman	8.173.391.47
Menos Prov. Ctas. incob.	<u>459.401.22</u>
	<u>7.713.990.25</u>

Los Otros Activos Corrientes comprenden los Utiles 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 Cia Ltda., se encuentra fundamentalmente el Activo Realizable, esto es Mercaderías. El rubro tiene la composición siguiente:

Mercaderías	12.153.268.34
Mercaderías en Tránsito	198.849.53
Suministros y Materiales	<u>10.503.64</u>
TOTAL	<u>12.362.621.51</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		1.275.740.43
Otros Activos Fijos:		
Edificios	774.369.31	
Muebles y Enseres	3.159.778.53	
Equipo de Computación	<u>954.639.85</u>	4.888.787.69
Varios		<u>126.639.33</u>
Suman		6.291.167.45
Menos Depreciación Acumula		<u>4.258.404.77</u>
Valor		<u>2.032.762.68</u>

INVERSIONES	<u>889.935.17</u>
-------------	-------------------

Al interior de los recursos se detallan también estas partidas:

Clientes Relacionados	1.080.342.97
Otros Activos no corrientes	2.701.479.11
Inversiones	411.340.00
Menos Amortización acum.	<u>1.781.732.72</u>
Neto	<u>2.411.429.36</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	12.903.136.79
Impuesto Renta	450.525.67
Participación 15%	<u>312.436.63</u>
Total	<u>13.666.099.09</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	8.629.92
Obligaciones L. P. Exterior	<u>498.208.43</u>
Total	<u>506.838.35</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
Utilidades Ejercicios Anteriores	2.257.755.62
Utilidades del 2010	<u>978.076.32</u>
Total del Patrimonio	\$ <u>12.632.477.66</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**

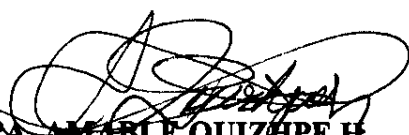
La compañía auditada no soporta contingencia alguna. Su activo y Pasivo no presentan ninguna desconfianza. Los valores del Balance no tienen objeción alguna.

#### **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 al igual que en el año anterior, auditoria recomienda registrar las reservas correspondientes a Jubilación Patronal, para lo cual debe contratar los servicios de una actuaria.

Cuenca, 29 de Abril de 2011



**CPA. AMABLE QUIZHPE H.**

**Reg. N. de Aut. Externo N° 0028**

**Reg. CPA. N°2053**