

**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.

De conformidad al nombramiento extendido por Las Fragancias Cia. Ltda., para el examen de la contabilidad y sus documentos correspondientes al ejercicio del 2007, presento el informe de auditoría correspondiente a este ejercicio.

Debo comenzar aclarando que la responsabilidad de los estados financieros corresponde a la administración de Las Fragancias. Mi compromiso radica 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 Auditoría, cuyo diseño comprende la aplicación de pruebas que permitan 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.

Debo dejar constancia que de acuerdo con la resolución de la Junta General de socios que resolvió destinar las utilidades del ejercicio del 2006 a elevación de Capital, este acto se ha cumplido, considerando las disposiciones emanadas del Servicio de Rentas Internas.

Finalmente, la compañía eleva en capital a \$ 4.131.700.00, tomando las utilidades del 2006, conforme a las escrituras del 6 de Diciembre del 2007, celebrada en la notaría décima del Cantón Cuenca, a cargo del Dr. Florencio Morales.

Como resultado de este examen opino 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 2007 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,  
CPA AMABLE GUZMÁN H.  
RNAE 28

Cuenca, Marzo 28 de 2008

LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.

### **ESTADO DE SITUACION**

#### ENTRE 2006 Y 2007

PARTIDAS	2006	INDICE	2007	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	690,736.09	3.20	831,095.28	3.56
CLIENTES	6,116,413.91	29.26	6,766,657.43	29.00
IMP. RTA. ANTICIPADA	6,448.89	0.03	6,448.89	0.03
PROVI. CTAS. INCOB.	-270,758.93	-1.30	-331,666.17	-1.42
OTRAS CTAS X COB.	1,056,086.81	5.06	1,402,189.69	6.01
INVEN. SUMINI. Y MATER.	38,378.69	0.18	35,328.74	0.16
MERCADERIAS	9,190,563.01	44.00	11,052,512.91	47.38
MERCADERIAS TRANSITO	304,573.17	1.46	78,258.66	0.34
OTROS ACTIVOS CORRIENTE	29,123.07	0.14	32,734.40	0.14
ACTIVOS FIJOS	4,136,125.37	19.81	4,363,072.07	18.70
VEHICULOS	1,014,188.01	4.86	1,220,055.86	5.23
OTROS ACTIVOS FIJOS	93,293.10	0.45	0.00	0.00
DEP. ACUM.	-2,820,811.10	-13.51	-3,212,114.07	-13.77
GASTOS ORGANIZA. Y CONS	1,055,847.76	5.06	1,055,847.76	4.53
OTROS ACTIVOS NO CORRI.	978,796.43	4.09	976,404.37	4.19
- AMORTIZA. ACUMU.	-1,305,124.11	-6.64	-1,509,959.76	-6.47
CLIENTES RELACIONADOS	90,971.72	0.46	100,404.63	0.43
CTS. Y DOC. X COB A L.P.	519,318.64	2.49	437,589.74	1.88
INVERSIONES A L.P.	24,567.36	0.12	24,567.36	0.11
	20,886,727.29	100.00	23,329,528.78	100.00
PASIVO Y CAPITAL				
CUENTAS POR PAGAR	9,982,254.45	47.79	9,690,408.12	41.49
IVA E IESS POR PAGAR	634,081.48	3.04	1,373,605.08	5.89
OTROS PASIVOS CORRIENTE	431,592.38	2.07	1,469,142.53	6.30
TOTAL PASIVO CORRIENTE	11,046,528.31	52.90	12,523,156.73	53.68
PASIVO NO CORRIENTE				
DOC. X PAGAR A LARGO P.	1,388,463.56	6.65	1,048,322.61	4.48
ANTICIPO CLIENTES	83,105.67	0.40	69,140.62	0.26
TOTAL PASIVO	12,520,097.44	59.94	13,630,618.86	58.43
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	3,151,700.00	15.09	4,131,700.00	17.71
APORTES FUT. CAP.	43,828.00	0.21	43,828.00	0.19
RESERVAS	234,087.24	1.12	300,722.46	1.29
RESERVA FACULTATIVA	108,202.57	0.52	108,202.57	0.46
RESERVA DE CAPITAL	3,392,497.34	16.24	3,392,497.34	14.54
UTILIDAD EJERCICIO ANTERI	457,933.05	2.19	455,890.43	1.96
UTILIDAD DEL AÑO	978,381.68	4.68	1,268,069.12	5.43
	20,886,727.29	100.00	23,329,528.78	100.00

**LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**ENTRE 2006 Y 2007**

PARTIDAS	2006	INDICE	2007	INDICE
VENTAS	23,719,363.41	99.36	26,876,404.54	99.51
VENTAS CON TARIFA 0	122,785.10	0.51	108,246.08	0.40
RENDIMIENTOS FINANC.	3,460.67	0.01	2,531.95	0.01
OTRAS RENTAS	27,154.85	0.11	21,739.81	0.08
	23,872,764.03	100.00	27,008,922.28	100.00
COSTO DE OPERACIÓN	-11,636,403.79	-48.74	-12,924,404.36	-47.74
	12,236,360.24	51.26	14,114,427.92	52.26
GASTOS DE OPERACIÓN	-670,034.50	-40.09	-11,107,727.72	-41.13
OTROS GASTOS NO OPER.	-999,100.24	-4.19	-807,799.16	-2.89
UTILIDAD	1,666,325.60	6.98	2,198,901.04	6.14
15% TRABAJADORES	-249,948.83	-1.05	-329,835.16	-1.22
GSTS. NO DEDUCIBLES	520,980.95	2.18	782,807.93	2.90
IMP. RTA. CAUSADO	-386,601.25	-1.82	-536,361.54	-1.99
UTILIDAD CAUSADA	1,650,985.38	6.50	2,116,512.27	7.83
GASTOS NO DEDUCIBLES	-520,980.95	-2.18	-782,807.93	-2.90
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,029,875.43	4.31	1,332,704.34	4.83
RESERVA LEGAL	- 61,493.77	-0.22 -	66,635.22	-0.25
UTILIDAD LIQUIDA	978,381.66	4.10	1,266,069.12	4.69

**LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**PARA 2007**

**ACTIVIDAD OPERACIONAL:**

UTILIDAD NETA	1,200,000.12
INVENTARIOS	(1,832,586.53)
OTRAS CTAS. X COBRAR	(271,418.22)
CTAS. X PAG.	437,077.27
DEPRECACIONES	538,138.62
CUENTAS POR COBRAR	(660,243.52)
PROV. CTAS. X COB.	90,788.24
OTROS PASIVOS CORRIENTES	2,910,348.58
ANTICIPO CLIENTES	-23,000.05
<b>NETO DE OPERACIONES</b>	<b>1,730,214.51</b>

**ACTIVIDAD DE INVERSIÓN:**

COMPRA DE MOBIL Y EQU	(1,313,925.82)
ELEVACION DE CAPITAL	600,000.00
INV. A LARGO PLAZO	
<b>NETO DE INVERSIONES</b>	<b>(333,925.82)</b>

**ACTIVIDAD FINANCIERA:**

LARGO PLAZO	(349,140.95)
RESERVAS	98,635.22
<b>UTILIDAD ANTERIOR</b>	<b>(930,424.27)</b>
<b>NETO DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(1,253,939.00)</b>
<b>CAMBIO EN EL EFECTIVO</b>	<b>150,356.69</b>
<b>EFECTIVO INICIAL</b>	<b>600,736.59</b>
<b>EFECTIVO ACTUAL</b>	<b>831,095.28</b>

**LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL**

PARTIDA	ENTRE 2005 Y 2006		
	TRIMONIO FIN INCREM. O DECRP	PATRIMONIO FINAL	
CAPITAL PAGADO	3,151,700.00	980,000.00	4,131,700.00
APORTES SOCIOS FUTU. C.	43,828.00	0.00	43,828.00
RESERVAS LEGALES	234,087.24	66,635.22	300,722.46
RESEVA FACULTATIVA	108,202.57	0.00	108,202.57
RESERVA DE CAPITAL	3,392,497.34	0.00	3,392,497.34
UTILIDADES NO REPAR.	457,933.05	-2,042.62	455,890.43
UTILIDADES DEL EJERCICIO	978,381.65	287,687.36	1,266,069.00
	<b>8,306,629.85</b>	<b>1,332,279.96</b>	<b>9,638,909.80</b>

## **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 Moreao 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 ejecutado algunas elevaciones de Capital, tomando siempre las utilidades que expresaban los Estados Financieros de los respectivos ejercicios.

Con este procedimiento se llega el ejercicio del 2007, año en el que se eleva el Capital a \$ 4.131.700,00, tomando las utilidades del 2006, según escritura celebrada el 6 de diciembre del 2007, en la Notaría décima del cantón Cuenca, a cargo del doctor Florencio Morales.

Continuando con la evolución patrimonial, el 6 de Diciembre del 2007 la compañía eleva su capital a \$ 4.131.700,00, contabilizando las utilidades del ejercicio inmediato anterior, en la cantidad de \$980.000,00. La elevación se perfecciona en la Notaría décimo del cantón Cuenca, a cargo del doctor Florencio Morales.

Como conclusión se observa que todas las elevaciones de Capital se ha efectuado tomando los resultados de la compañía de los ejercicios inmediatos anteriores, previa resolución de las respectivas juntas de socios.

## **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 linea 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 representa:

CAJA 30.888.96

**RANCOS:**

Astro	344.183.49
Pichincha	135.470.41
Producción	213.247.73
Unibanco	40.029.43
Guayaquil	288.13
Territorial	1.800.08
Popular	27.94
Filanbanco	197.97
Atlántico	10.100.33
Astro(Otra Cuenca)	<u>54.860.81</u>
	<u>800.206.32</u>

Sobre este segmento cabe anotar que existen saldos, aunque pequeños, que vienen figurando en el Balance desde años anteriores, aunque sus valores son insignificantes.

Consecuentemente debe darse de baja, como el saldo del Banco Popular.

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

Clientes	6.766.657.43
Cuentas x cobrar	1.402.189.69
Otros Activos Corrientes	<u>32.734.40</u>
Suman	8.201.581.52
Menos Prov. Ctas. incob.	<u>331.355.19</u>
	<u>7.870.026.33</u>

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	11.052.512.91
Mercaderías en Tránsito	78.258.65
Suministros y Materiales	<u>35.328.74</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>11.166.100.30</u></b>

El Activo Corriente de la compañía auditada se completa con la partida de Impuesto a la Renta Anticipada, con **5.644.8.80**

En lo que respecta a Mercaderías debo puntualizar que se encuentran distribuidas en 47, sucursales ubicadas o establecidas en las principales ciudades del país, cada una de las cuales tiene su respectivo control, cuya información reportan diariamente a la central. Quizá debo también referirme a que en el 2007 se han cerrado dos sucursales, pero también se han abierto otras dos.

#### ACTIVOS FIJOS:

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

Edificios	774.369.31
Muebles y Enseres	2.608.876.04
Equipo de Computación	891.776.83
Varios	<u>88.049.89</u>
Suman	4.363.072.07
<b>Menos Depreciación Acumulada</b>	<b><u>2.533.688.21</u></b>
<b>Valor</b>	<b><u>1.829.383.86</u></b>

Además la compañía, posee también un Equipo de Transporte, bajo la denominación Vehículos, con el importe de

	1.220.055.86
Depreciación Acumulada	<u>678.425.86</u>
<b>Neto</b>	<b><u>541.630.00</u></b>

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, con la agravante que en el 2007, estos activos se han incrementado, aunque en pequeñas cantidades.

Estos rubros se descomponen así:

#### Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo:

Fraganlicor	17.396.26
Farmacias	82.808.37
Inversiones a Largo Plazo	24.557.36
DeportivoCuenca	<u>437.589.74</u>
<b>Total</b>	<b><u>562.551.73</u></b>

Al interior de los recursos se detallan también estos:

Gastos de Organización	<u>1.055.847.76</u>
Otros Activos no corrientes	<u>976.404.37</u>
Suman	<u>2.032.252.13</u>
Menos: Amortización Acumulada	<u>1.509.959.76</u>
Neto	<u>522.292.37</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 y otras.

Impuesto Renta	285.025.22
IVA	470.806.52
IESS	56.440.92
Sueldos y participación 15%	536.403.64
Proveedores Locales	9.180.408.12
Proveedores Exterior	896.560.52
Anticipo Clientes	59.140.52
Otras Obligaciones a Insti.	24.928.78
Préstamo Bancarios	<u>1.072.582.01</u>
Total	<u>12.582.296.25</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:

Sra. Olga Antón	640.000,00
Préstamos de Socios	<u>408.322,61</u>
Total	<u>1.048.322,61</u>

### **PATRIMONIO**

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

Capital Suscrito	4.131.700,00
Aportes para capital. Futura	43.828,00
Reservas	300.722,46
Reservas Facultativas	108.202,57
Reserva x Rev. Pat.	3'392.497,34
Utilidades no repartidas	455.890,43
Utilidades del 2006	<u>1.266.069,12</u>
Total del Patrimonio	<u>\$ 9.698.909,92</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.

Tratando el asunto tributario, debo referirme a que existen ventas exentas del IVA. Estas operaciones se refieren a importación y venta de preservativos.

## CONTINGENCIAS

La entidad no soporta contingencia alguna. Su activo y Pasivo no presenta ninguna descontinuancia. Los valores del Balance no tienen objeción alguna, aunque existe un rubro que cuantitativamente no tiene significación alguna, pero que eventualmente podría considerarse como contingente, aunque la administración de la compañía no lo estima así.

## EVENTOS SUBSECUNDOS

Hasta la fecha de elaboración del presente informe no se ha presentado ningún  
acontecimiento que afecte el normal desenvolvimiento de las actividades de las  
Fraternidades. Una sola marcha del ente auditado decurre sin obstáculo alguno.

Cuenca, 28 de marzo de 2008

