

# ORTIZ Y JÁCOME CÍA. LTDA.

## ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2010

### INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

---

#### EL DICTAMEN

---

**Para:** *Los Socios de la Compañía ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA.*

#### **INFORME SOBRE ESTADOS FINANCIEROS**

1. *Hemos auditado el Balance General de la compañía ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA.; así como, su Estado de Resultados al 31 de diciembre 2010, copias de los mismos debidamente avalizados entregados por la Administración, se anexa.*

#### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS**

2. *Revelamos que La Administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's y las normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo las circunstancias que realiza la administración.*

3. *Tal como se explica en la Nota 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. *Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría practicada. La auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA's. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo.*

*Declaración del contenido de nuestra auditoría:*

- 4.1.- *La Auditoría incluye el examen, basándose en pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor e incluyen la evaluación de riesgos a exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo que podría presentarse en los estados financieros por fraude o error. Al evaluar el riesgo el Auditor considera el control interno relevante implementado por la administración y la presentación razonable de sus estados financieros, a fin de determinar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno.*
- 4.2.- *Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de la Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC's utilizado, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración.*
- 4.3.- *Así, como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.*

*Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.*

**OPINIÓN**

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 la compañía **ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA.**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, excepto lo que nuestras Notas digan lo contrario, el balance general, el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.*
6. *Debido a lo explicado en el numeral dos anterior, este informe se emite exclusivamente para información y uso por parte de los señores Socios, y para su presentación a la Intendencia de Compañías de Cuenca, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por este Organismo de Control, y no debe ser usado para*

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

*otros propósitos. No obstante esta restricción, las normas legales vigentes disponen que el informe tenga carácter público*

**INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

7. *De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias al 31 De diciembre de 2010, será presentado por separado hasta mayo de 31 del 2011, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará 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.*

*Cuenca, a 24 de mayo del 2011.*



**C.P.A. Ing. Com. Carlos R. Tixi Campoverde.**  
AUDITOR EXTERNO, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.  
REGISTRO NACIONAL DE FIRMAS AUDITORAS N° SC-RNAE-398.  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO, REGISTRO NACIONAL N° 8019.



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS  
INDEPENDENCIA Y CUENCA

26 MAY 2011

**Sheila Pérez**

**INFORMACIÓN GENERAL.**

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010 de ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA., se realizó de conformidad al Contrato de "Servicios Profesionales" acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La razonabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen los Principios de Contabilidad de General Aceptación, las NEC's; Principios y Normas de General Aceptación de Auditoría, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010, se limitan a los requerimientos legales y a las de se determinan en las presentes Notas.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

**NOTA N° 01**

**DISPOSICIONES LEGALES.**

ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA., la constitución fue el 24 de abril de 1992 ante el Notario Público Primero del Cantón Cuenca, doctor Jorge Mantilla Estévez.

Mediante Testimonio de Escritura Pública, el 24 de abril de 1992 ante el Notario Público Primero del Cantón Cuenca, doctor Jorge Mantilla Estévez, con un capital de S/. 1'500.000,00 Suces, dividido en "un mil quinientos participaciones de un mil suces cada una"; suscrito y pagado por:

Ing. Máximo Jácome Marín	S/. 1'350.000,00.
Sr. Gerardo Ortiz Peralta	S/. 75.000,00.
Ing. Máximo Jácome Marín	S/. 75.000,00.

Plazo, de duración de la compañía Treinta años, a partir de la inscripción de la escritura en el Registro Mercantil.

Inscrita la Escritura bajo el N° 143 del Registro Mercantil; juntamente con la Resolución N° 92-3-2-1-203 de la Intendencia de Compañías que aprobó la escritura. Cuenca 17 de junio del 1992. Registrador – Dr. Remigio Auquilla Lucero.

Testimonio de Escritura, Notaría Segunda del Cantón Cuenca, Notario Dr. Rubén Vintimilla Bravo. Transferencia de Participaciones otorgado por José Gerardo Ortiz y Otro a favor de Luz Beatriz Ortiz y Otra. De fecha 8 de agosto del 2005. Quedando distribuido el capital:

Ing. Jacinto Jácome Marín	Nueve mil participaciones (95%)
Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo	Quinientas participaciones (5%)
Srta. María José Jácome Ortiz	Quinientas participaciones (5%)

**OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA**

Estatutos Artículo Cuarto.- "ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA.", "El objeto principal de la Compañía es la comercialización de productos de primera necesidad, al por mayor y menor, exportación e importación:- En lo demás podrá realizar todos los actos o contratos permitidos por la Ley en relación con su objeto social."

**UBICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA., se encuentra ubicada en Cuenca calle Av. Las Américas S/N y Juan Larrea. Teléfonos 2882211 – 2882282.

**NOTA N° 02**

**POLÍTICAS 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 entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros, en todo lo que las NEC's no contempla se aplica las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's., 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.

**NOTA.**

*Estas políticas deben ser actualizadas para la adopción de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF's y Normas Internacionales de Contabilidad NIC's.*

**A CONTINUACIÓN SE RESUMEN LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SEGUIDAS POR LA COMPAÑÍA EN LA PREPARACIÓN DE SUS ESTADOS FINANCIEROS:**

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

**INVERSIONES FINANCIERAS.-** Se encontrará registrado debidamente diversificadas y controladas por la Administración.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-** Las cuentas por cobrar se encuentran debidamente segregadas en función a su origen; así, proveedores, empleados, tributos, otros.

**PROVISIÓN 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 período, 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.

**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:

Muebles y enseres	10 años.
Vehículos	5 años.
Maquinaria	10 años.
Equipos de computación	3 años.

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

---

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.-** Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos, ejemplo garantías.

La compañía no revela esta Cuenta Contable.

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

**GATOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO.-** Los gastos de operación cumplen el objeto de la compañía, los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados del año. Los costos de mejoras de importancia, se consideran como adiciones de activos fijos.

**INTERESES GANADOS.-** Se lleva a resultados en base a su causación.

**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 del Trabajo por concepto de fondo de reserva, y otros.

**JUBILACIÓN PATRONAL.-** La totalidad de las provisiones para pensiones jubilares patronal, están actuarialmente determinadas por una empresa especializada en la materia, siempre que se refiere al personal que haya cumplido por lo menos diez años consecutivos de trabajo en la misma Entidad.

La compañía no revela el estudio actuarial.

**PASIVOS.-** Están Registrados, en las respectivas cuentas a corto 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.

**TRIBUTACIÓN.-** La Compañía esta sujeta a la Ley de Régimen Tributario Interno y afines.

**PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES.-** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, la compañía distribuye del 15% de utilidades a sus trabajadores, antes del impuesto a la renta.

**IMPUESTO A LA RENTA.-** La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades, la cual se puede disminuir al 15% cuando la utilidad es reinvertida mediante su capitalización.

**CUENTAS DE ORDEN ACREADORAS.-** Esta conformado como contrapartida a las cuentas de orden deudora, por garantías y otros.

La compañía no revela esta Cuenta Contable.

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

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

**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 en efectivo 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 accionistas con un determinado fin; y, por Revalorización de Activos, conforme determina la Superintendencia de Compañías mediante un Perito Calificado por este organismo de control.

**GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO.-** Los gastos de operación conforme al objeto de la compañía, mantenimiento y reparaciones se cargan resultados del año. Los costos de mejoras de importancia, se considera como adiciones a los activos fijos pertinentes.

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

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

**DIARIZACIÓN Y MAYORIZACIÓN.-** Resumen de las transacciones; Clasificación de las cuentas y terminología uniforme; Costo histórico; y, Consistencia.

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

- 1.- BALANCE GENERAL.
- 2.- ESTADO DE RESULTADOS.

**MONEDA UTILIZADA.-** Dólares de los Estados Unidos de Norte América.

**ACTIVO \$ 2'979.845,68**

**NOTA N° 03**

Grupo de cuentas que se estiman van a ser convertidas en dinero dentro de un año a partir de la fecha del balance.

**ACTIVO CORRIENTE**

DISPONIBLE	Año 2010	Año 2009	Varicación
Disponible	788.865,64	68.483,77	720.381,87
Exigible	767.167,85	313.103,17	454.064,68
Realizable	971.879,66	2.299.415,30	-1.327.535,64
<b>SUMA DISPONIBLE:</b>	<b>2.527.913,15</b>	<b>2.681.002,24</b>	<b>-153.089,09</b>

Composición Del Disponible:

**Caja General** Año 2010  
**\$ 112.408,85**

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Banco de Guayaquil	\$ 375.280,34
Banco Bolivariano	\$ 142.598,25
Banco del Austro	\$ 32.945,56
Banco de Loja	\$ 274,21
Banco Procredit	\$ 125.358,43

Sobregiros que se revelan en el Pasivo: Año 2010

Banco del Pichincha	\$ 68.097,16
Banco del Pacifico	\$ 130.419,89
Banco del Pichincha, saldo negativo	\$ 106.462,29
Banco MM Jaramillo Arteaga, saldo negativo	\$ 148.307,21
Banco Produbanco; saldo negativo	\$ 226.912,10
Banco Internacional; saldo negativo	\$ 112.102,10

Composición Realizable:

	<u>Año 2010</u>
Mercadería Inventario	\$ 971.879,66

Composición Exigible:

	<u>Año 2010</u>
Clientes	\$ 704.770,35
Menos: Provisión cuentas incobrables	\$ - 15.148,80
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 2.795,06
Retención en la fuente	\$ 68.297,92
Retención en la Fuente años anteriores	\$ 6.453,32

NOTA:

*El sobregiro bancario es muy significativo. Debe limitarse el uso de cuentas bancarias.*

*No hemos participado en el Inventario Físico del Realizable.*

*Debido a la fecha del Contrato de Auditoría, no hemos confirmado la Cuenta Clientes o Cuenta por Cobrar.*

*Debe recuperar los créditos tributarios I.R., en la Conciliación Tributaria.*

**NOTA N° 04**

Las Propiedades, Planta y Equipo, está compuesto bienes útiles para la operación y cumplimiento del objeto de la compañía.

**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Año 2010	Año 2009	Varicación
Activo Fijo Depreciable	873.524,91	547.447,88	326.077,03
(-) Depreciación Acumulada	-442.922,26	-407.555,98	-35.366,28
Activo Fijo no Depreciable - Construcciones en curso	182,58	182,54	0,04
<b>SUMA ACTIVO FIJO:</b>	<b>430.785,23</b>	<b>140.074,44</b>	<b>290.710,79</b>

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Se mantiene con el costo histórico los bienes.

La depreciación se ejecuta con el método de "línea recta".

	<u>Año 2010</u>
Muebles y Enseres	\$ 21.241,16
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 18.278,73
Equipo de oficina	\$ 2.109,40
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 158,22
Vehículos	\$ 311.864,77
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 273.475,43
Maquinaria	\$ 431.621,55
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 77.885,84
Equipo de computación	\$ 106.688,03
(-) Depreciación acumulada	\$ - 73.124,04

**NOTA:**

*No se cumple lo tipificado en la NEC-12 y NEC-13, referente al control de Activos Fijos depreciables, su registro y depreciación acumulada por cada bien.*

*Las "construcciones en curso" deben liquidarse.*

**NOTA N° 05****ACTIVO DIFERIDO**

DIFERIDO	Año 2010	Año 2009	Varicación
Adecuación locales	106.355,73	106.355,73	-
Gastos de instalación	571,24	571,24	-
Gastos de constitución	79,38	79,38	-
(-) Amortización	- 85.859,05	- 75.223,45	- 10.635,60
<b>SUMA:</b>	<b>21.147,30</b>	<b>31.782,90</b>	<b>- 10.635,60</b>

Pagos anticipados tributarios, que se retiene en la fuente.

Año 2010

Adecuación Locales	\$ 106.355,73
(-) Amortización acumulada	\$ - 85.208,43
Gastos de instalación	\$ 571,24
(-) Amortización acumulada	\$ - 571,24
Gastos organización y constitución	\$ 79,38
(-) Amortización Acumulada	\$ - 79,38

**PASIVO \$ 1'954.790,00****NOTA N° 06**

Se refiere a las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas; valores que deben ser cancelados a corto o largo plazo, dependiendo de la naturaleza de la deuda.

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

**PASIVO CORRIENTE**

<b>EXIGIBLE</b>	<b>Año 2010</b>	<b>Año 2009</b>	<b>Varicación</b>
Proveedores	1.073.082,26	806.523,09	266.559,17
Instituciones financieras - sobregiros	724.203,59	1.124.493,12	- 400.289,53
Impuestos por pagar	106.109,81	65.748,80	40.361,01
Provisiones Beneficios Sociales	51.394,34	33.689,17	17.705,17
<b>SUMA</b>	<b>1.954.790,00</b>	<b>2.030.454,18</b>	<b>- 75.664,18</b>

## Proveedores.

Año 2010

<b>Proveedores Nacionales</b>	<b>\$ 570.688,11</b>
<b>Proveedores Internacionales</b>	<b>\$ 502.394,15</b>

## Instituciones Financieras

<b>Sobregiro Banco del Pichincha</b>	<b>\$ 68.097,16</b>
<b>Banco del Pacífico</b>	<b>\$ 130.419,89</b>
<b>Banco del Pichincha, saldo negativo</b>	<b>\$ 106.462,29</b>
<b>Banco MM Jaramillo Arteaga, saldo negativo</b>	<b>\$ 148.307,21</b>
<b>Banco Produbanco; saldo negativo</b>	<b>\$ 226.912,10</b>
<b>Banco Internacional; saldo negativo</b>	<b>\$ 112.102,10</b>

## Impuestos

<b>IVA cobrado</b>	<b>\$ 13.103,22</b>
<b>Retención IVA 30%</b>	<b>\$ 5.914,94</b>
<b>Retención IVA 70%</b>	<b>\$ 1.220,84</b>
<b>Retención IVA 100%</b>	<b>\$ 852,00</b>
<b>Impuesto a la Renta Retenido</b>	<b>\$ 3.411,69</b>
<b>Impuesto a la renta</b>	<b>\$ 81.607,12</b>

## Provisiones beneficios sociales

<b>Aporte Patronal 12,15%</b>	<b>\$ 698,90</b>
<b>Retenciones personales IESS 9,35%</b>	<b>\$ 532,28</b>

## Obligaciones con los trabajadores

<b>15% Utilidades</b>	<b>\$ 50.163,06</b>
-----------------------	---------------------

NOTA:

*No se provisiona: XII sueldo, XIV sueldo, Fondo de reserva, Vacaciones, Jubilación Patronal.*

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

**JUBILACIÓN PATRONAL.-** La totalidad de las provisiones para pensiones jubilares patronal, están actuarialmente determinadas por una empresa especializada en la materia, siempre que se refiere al personal que haya cumplido por lo menos diez años consecutivos de trabajo en la misma Entidad. No se revela la provisión.

**PATRIMONIO \$ 1'025.055,68**

**NOTA N° 07**

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; el patrimonio y su composición se revelan de acuerdo con los registros contables.

**PATRIMONIO**

PATRIMONIO	Año 2010	Año 2009	Varicación
Capital Social	400,00	400,00	-
Reservas	120.842,85	110.710,34	10.132,51
Utilidad no distribuida años anteriores	711.295,10	594.882,76	116.412,34
Resultado del Ejercicio	192.517,73	116.412,34	76.105,39
<b>SUMA PATRIMONIO:</b>	<b>1.025.055,68</b>	<b>822.405,44</b>	<b>202.650,24</b>

Composición Capital Social:

COMPOSICIÓN DEL CAPITAL SOCIAL		
NÓMINA	CAPITAL	%
Oriz Cornejo Luz Beatriz	20,00	5,0000
Jácome Ortiz María José	20,00	5,0000
Jácome Marín Jacinto Hermel	360,00	90,0000
<b>SUMAS:</b>	<b>400,00</b>	<b>100,0000</b>

Reservas:

	<u>Año 2010</u>
Reserva Legal	\$ 51.264,83
Reserva Facultativa	\$ 44.819,62
Reserva de capital	\$ 24.758,40

Resultados:

	<u>Año 2010</u>
No distribuidas años anteriores	\$ 711.295,10
Año económico 2010	\$ 192.517,73

Se encuentra contabilizada la Conciliación Tributaria.

NOTA N° 08

ESTADO DE RESULTADOS.

COMPARACION RESULTADOS	Año 2010	Año 2009	Varicación
INGRESOS OPERACIONALES	8.430.926,02	6.993.866,65	1.437.059,37
COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	7.780.999,92	6.876.773,01	904.226,91
UTILIDAD NETA EN OPERACIÓN:	649.926,10	117.093,64	532.832,46
INGRESOS NO OPERACIONALES	1.041,70	100.752,04	215.795,34
GASTOS NO OPERACIONALES	316.547,38	-	316.547,38
UTILIDAD NO OPERACIONAL:	(315.505,68)	100.752,04	-416.257,72
UTILIDAD/PERDIDA AÑO ECONOMICO:	334.420,42	217.845,68	116.574,74

Utilidad sin aplicar la Conciliación Tributaria.

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

Los gastos, se acumulan por los costos de las mercaderías y los gastos operacionales y no operacionales que se realiza.

NOTA N° 09

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Administración revela que, "no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los Balances", desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

NOTA N° 10

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO.

**PARA: LOS SOCIOS DE LA COMPAÑÍA ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA.**

*Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA.*

*La administración de ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA., es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En*

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

*cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. 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 períodos 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, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.*

*Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y de ser posible mejorar el sistema de control interno. Las recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino aquellas áreas que requieren mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante las visitas practicadas y que deben continuarse cumpliendo.*

*Este año del 2011 es el año de transición para que la compañía adopte las NIIF's; por lo tanto, debe producir Estados Financieros en NEC y NIIF. Se requiere que la administración y los funcionarios del área contable, tengan eficiente capacitación para cumplimiento de la implantación de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF's y Normas Internacionales de Contabilidad NIC'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.*

*Sobre estos dos últimos incisos, es menester del apoyo de la Gerencia General que debe considerar la capacitación como inversión.*

*Cuenca, a 24 de mayo del 2011.*

  
**C.P.A. Ing. Com. Carlos R. Tixi Campoverde.**  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE  
FIRMA AUDITORA - REGISTRO NACIONAL N° SC-RNAE-398.  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO, REGISTRO NACIONAL N° 8019.

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixí Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

---

**NOTA N° 11**

---

**INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.**

---

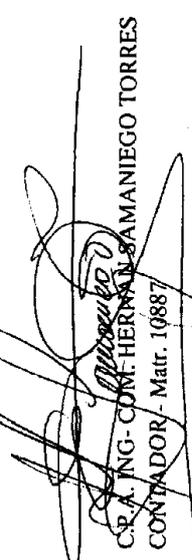
De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 De diciembre de 2010, será presentado por separado hasta mayo 31 del 2011, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria.

**ORTIZ Y JÁCOME DE COMERCIO CIA. LTDA.  
AÑO ECONÓMICO 2010**

ESTADO DE SITUACIÓN		ESTADO DE RESULTADOS	
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE	2.979.845,68	EXIGIBLE - CORTO PLAZO	1.954.790,00
DISPONIBLE	788.865,64	Proveedores Nacionales	1.230.586,41
Caja		Proveedores Importaciones	570.688,11
Caja general	112.408,85	Impuestos por Pagar	502.394,15
Bancos		IVA Cobrado	13.103,22
Banco de Guayaquil	375.280,34	30% Retención IVA	5.914,94
Banco del Pichincha	-	70% Retención IVA	1.220,84
Banco MM Jaramillo Arteaga	-	100% Retención IVA	852,00
Banco Prodiubanco	-	Retención Renta retenido	3.411,69
Banco Internacional	-	Impuesto a la renta por pagar	81.607,12
Banco Bolivariano	142.598,25	Provisión Beneficios Sociales	
Banco del Austro	32.945,56	12,15% Aporte patronal	698,90
Banco de Loja	274,21	Retención IESS al personal	
Banco Procredit	125.358,43	9,35% IESS Personal	532,38
Banco del Pacífico	-	Participación Empleados	
REALIZABLE	971.879,66	15% Utilidades	50.163,06
Mercadería		Sobregiro Bancario	724.203,59
Inventario de Mercadería	971.879,66	Banco del Pichincha	106.462,29
EXIGIBLE	767.167,85	Banco MM Jaramillo Arteaga	148.307,21
Cuentas por cobrar		Banco Prodiubanco	226.912,10
Clientes	704.770,35	Banco Internacional	112.102,10
Impuestos Anticipados		Banco del Pacífico	130.419,89
Impuesto a la Renta	2.795,06	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1.025.055,68</b>
Retención en la Fuente	68.297,92	Capital Social Pagado	400,00
Retención en la Fuente, años anteriores	6.453,32	Ortiz Cornejo Luz Beatriz	20,00
Provisión para Cuentas Incobrables	15.148,80	Jácome Ortiz María José	20,00
ACTIVO FIJO		Jácome Marín Jacinto Hermel	360,00
Activo fijo tangible	430.602,65	RESERVAS	120.842,85
Muebles y enseres	21.241,16	Reserva Legal	51.264,83

(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	-	18.278,73	Reserva Facultativa	44.819,62
Equipo de Oficina	-	2.109,40	Reserva de Capital	24.758,40
(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	-	158,22	<b>UTILIDADES O PERDIDAS</b>	<b>903.812,83</b>
Vehiculos Usados	-	311.864,77	Utilidad ejercicios anteriores	711.295,10
(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	-	273.475,43	Utilidad del Ejercicio 2010	192.517,73
Maquinarias	-	431.621,55		
(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	-	77.885,84		
Equipo de computación	-	106.688,03		
(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	-	73.124,04		
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	-	<b>21.147,30</b>		
Adecuación de locales	-	106.355,73		
(-) Amortización Acumulada Adecuación de locales	-	85.208,43		
Gastos de instalación	-	571,24		
(-) Amortización Acumulada Adecuación de locales	-	571,24		
Gastos de constitución	-	79,38		
(-) Amortización Acumulada Adecuación de locales	-	79,38		
<b>ACTIVO FJO NO DEPRECIABLE</b>	-	<b>182,58</b>		
Construcciones en curso	-	182,58		
<b>TOTAL ACTIVO \$</b>	<b>2.979.845,68</b>		<b>TOTAL PASIVO MAS CAPITAL \$</b>	<b>2.979.845,68</b>

  
 ING. JACINTO JÁCOME MARIN  
 GERENTE

  
 C.P.A. JNG-CON: HERNÁN SAMANIEGO TORRES  
 CONTADOR - Matr. 10887

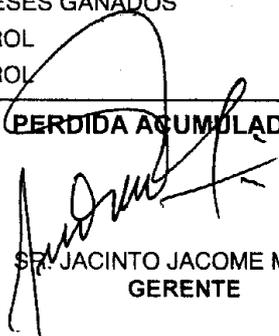
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**CORTADO AL 2010-12-31**

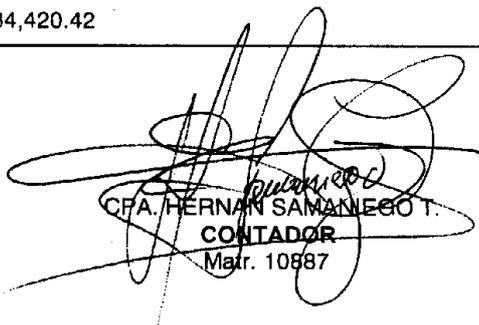
CODIGO	CUENTA		
400000	VENTAS NETAS		
401010	VENTAS BRUTAS		
401011	VENTAS DE MERCADERIAS	-6,955,345.96	
401021	VENTA EXENTAS	-2,151,926.73	
401030	DEVOLUCION EN VENTAS		
401031	DEVOLUCIONES VENTAS GRAVADAS	627,821.23	
401032	DEVOLUCIONES VENTAS EXENTAS	48,525.44	
500000	COSTO DE VENTAS		
501010	INVENTARIO INICIAL		
501011	INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS	2,299,415.30	
502000	COMPRAS NETAS		
502010	COMPRAS BRUTAS		
502011	COMPRAS GRAVADAS	1,605,490.65	
502012	COMPRAS EXENTAS	375,724.32	
502027	IMPORTACIONES GRAVADAS	3,137,104.66	
502029	IMPORTACIONES EXENTAS	165,722.39	
502030	GASTOS EN IMPORTACIONES	795,263.65	
509000	INVENTARIO FINAL		
509010	INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	-971,879.66	
600000	GASTOS OPERACIONALES		
601010	GASTOS EN VENTAS		
601011	SUELDOS VENTAS Y APORTES SOCIALES		40,431.48
01011001	SUELDOS Y SALARIOS	34,607.19	
01011002	APORTES PATRONALES IESS	4,204.80	
01011004	DECIMO TERCER SUELDO	1,619.49	
601012	GASTOS VARIOS EN VENTAS		86,308.52
01012001	PROMOCION Y PUBLICIDAD	64,417.79	
01012002	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	9,700.88	
01012003	COMBUSTIBLES	9,898.35	
01012004	ARRIENDOS	2,291.50	
602000	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
602010	SUELDOS Y APORTES SOCIALES		44,941.43
02010001	SUELDOS Y SALARIOS	33,599.12	
02010002	APORTES PATRONALES IESS	4,082.27	
02010004	DECIMO TERCER SUELDO	4,120.04	
02010005	DECIMO CUARTO SUELDO	3,140.00	
602011	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		46,001.88
02011002	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	158.22	
02011003	DEPRECIACION MAQUINARIA	35,208.06	
02011005	AMORTIZACION ADECUACION DE LOCAL	10,635.60	
602012	SUMINISTROS		14,449.85
02012001	SUMINISTROS Y MATERIALES	14,449.85	
602013	DIVERSOS ADMINISTRATIVOS		293,218.61
02013002	OTROS SERVICIOS	136,111.47	
02013003	DIFERENCIA IVA EN COMPRAS	10,615.64	
02013004	SEGUROS Y REASEGUROS	7,800.09	
02013005	HONORARIOS A PROFESIONALES	23,208.14	
02013007	LUZ, AGUA Y TELEFONOS	15,081.69	

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**CORTADO AL 2010-12-31**

CODIGO CUENTA		
02013008	MOVILIZACION Y VIAJES	43,794.82
02013009	TRANSPORTE	56,606.76
602014	GASTOS NO DEDUCIBLES	42,171.11
02014001	LUZ, AGUA Y TELEFONOS	42,171.11
603000	GASTOS FINANCIEROS	
603011	INTERESES EN SOBREGIROS	3,885.04
603015	GASTOS BANCARIOS	6,366.26
603020	COMISIONES PAGADAS A BANCOS	112,931.81
700000	INGRESOS NO OPERACIONALES	
700010	INTERESES GANADOS	-1,041.70
800000	CONTROL	
800001	CONTROL	334,420.42

**PERDIDA ACUMULADA:**

  
SR. JACINTO JACOME MARIN  
GERENTE

  
CFA. HERNAN SAMANIEGO T.  
CONTADOR  
Matr. 10987