

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

AÑO 2008

ORTIZ Y JACOME DE COMERCIO CIA. LTDA

Alfonso Zúñiga Avila

Auditor Externo

Miguel A. Estrella 6-68

Teléfono 2 863-455

CUENCA _____ ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE SOCIOS DE ORTIZ Y JACOME DE COMERCIO CIA. LTDA

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de ORTIZ Y JACOME DE COMERCIO CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2008 y el correspondiente estado de resultados y evolución del patrimonio relativos al periodo terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de nuestra auditoria.
2. Nuestro examen se realizó de acuerdo a las normas de Auditoria generalmente aceptadas, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes de revelación.
3. La Empresa ha presentado las declaraciones del Impuesto a la Renta., 12% del Impuesto al Valor Agregado y la Retención en la Fuente, con lo cual ha cumplido con las obligaciones tributarias.
4. Los resultados de la actividad de la Compañía presenta razonablemente su rentabilidad en el periodo, y la intervención tributaria se ha realizado hasta el año de 1996.
5. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonable la situación financiera de ORTIZ Y JACOME DE COMERCIO CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2008 como también el estado de resultados de sus operaciones y flujo de efectivo por el periodo mencionado, obtenido de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general, aplicados sobre una base consistente con el periodo anterior.

Cuenca, junio 30 del 2009.



Alfonso Zúñiga Avila
Registro de Contador Público 2.171
Registro de Auditor Externo 085

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DEL 2008

ACTIVO

DISPONIBLE				139.269,17
Caja			58.252,39	
Bancos			<u>81.016,78</u>	
EXIGIBLE				245.151,46
Clientes			260.300,26	
- Provisión para cuentas incobrables			<u>(15.148,80)</u>	
REALIZABLE				1.550.402,24
Mercaderías			<u>1.550.402,24</u>	
PAGOS ANTICIPADOS				61.874,84
Impuestos anticipados			<u>61.874,84</u>	
ACTIVO FIJO	V. ORIGINAL	DEPRECIACION		195.382,54
Muebles y enseres	21.241,16	16.154,61	5.086,55	
Vehículos	311.864,77	273.475,43	38.389,34	
Maquinaria	107.653,92	31.912,34	75.741,58	
Equipo de computación	106.688,03	73.124,04	33.563,99	
Adecuación de locales	106.355,73	63.937,23	42.418,50	
Construcción en curso	<u>182,58</u>		<u>182,58</u>	
	<u>653.986,19</u>	<u>458.603,65</u>		<u>2.192.080,25</u>

PASIVO

EXIGIBLE CORTO PLAZO		1.495.055,39
Sobregiro bancario	2.350,49	
Documentos por pagar	13.331,50	
Proveedores nacionales	661.363,09	
Proveedores del exterior	732.477,37	
12% I.V.A. en ventas	11.404,75	
12% I.V.A. Retenido	856,70	
Impuestos retenidos	1.232,41	
Impuesto a la Renta	46.735,46	
Provisión para cargas sociales	732,32	
15% Participación a Empleados	<u>24.571,30</u>	
PATRIMONIO NETO		697.024,86
Capital social	400,00	
Reserva Legal	32.164,08	
Reserva Facultativa	44.819,62	
Capital adicional	24.758,40	
Utilidades no distribuidas	507.602,27	
Utilidad del Ejercicio.	<u>87.280,49</u>	
		<u><u>2.192.080,25</u></u>

**ESTADOS DE RESULTADOS
DE ENERO 1° A DICIEMBRE 31 DEL 2008**

VENTAS		7.391.915,13
COSTO DE VENTAS		6.318.623,77
MERCADERIAS		
Inventario Inicial	744.151,18	
.+ Compras	<u>7.124.874,83</u>	
	7.869.026,01	
.- Inventario Final	<u>1.550.402,24</u>	
U.B. EN VENTAS		1.073.291,36
INTERESES GANADOS		<u>45.283,86</u>
U.B. TOTAL		1.118.575,22
COSTOS GENERALES		954.766,57
Gastos de venta	72.409,49	
Gastos de administración	523.293,77	
Gastos financieros	<u>359.063,31</u>	
UTILIDAD NETA		163.808,65
15% Participación a empleados		<u>24.571,30</u>
		139.237,35
CONCILIACION TRIBUTARIA		
Utilidad después del 15% participación a empleados	139.237,35	
Más gastos no deducibles	<u>47.704,48</u>	
El 25% impuesto sobre esta base	186.941,83	
		-46.735,46
5% Reserva Legal		<u>-5.221,40</u>
A DISPOSICIÓN DE LA JUNTA GENERAL		<u>87.280,49</u>
RENDIMIENTO POR PARTICIPACION (en U.S. dólares)		409,52

**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
A DICIEMBRE 31 DEL 2008**

CAPITAL PARTICIPACIONES	
Saldo al inicio y final del periodo	400,00
CAPITAL ADICIONAL	
Saldo al inicio y final del periodo	24.758,40
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	
Reserva legal	
Saldo al inicio del periodo	26.942,68
Incremento en el periodo	<u>5.221,40</u>
	32.164,08
Reserva facultativa	
Saldo al inicio y final del periodo	44.819,62
Utilidades no distribuidas	
Saldo al inicio del periodo	332.252,01
Incremento en el periodo	<u>175.350,26</u>
	507.602,27
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>87.280,49</u>
	<u>697.024,86</u>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO	
Resultados	(110.569,35)
Reserva Legal	5.221,40
Utilidades no distribuidas	175.350,26
Depreciaciones	63.574,55
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Exigible	47.226,43
Realizable	(806.251,06)
Pagos anticipados	<u>4.467,29</u>
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	(620.980,48)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Activo fijo	<u>(62.110,21)</u>
EFFECTIVO NETO POR INVERSIÓN	(62.110,21)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Exigible a corto plazo	540.633,53
Exigible a largo plazo	<u>(10.400,00)</u>
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	530.233,53
TOTAL DEL MOVIMIENTO	(152.857,16)
EXPLICADO EN	
Caja y bancos al final	139.269,17
Caja y bancos al inicio	<u>(292.126,33)</u>
	<u><u>152.857,16</u></u>

ORTIZ Y JACOME DE COMERCIO CIA. LTDA..

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

- 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.**
ORTIZ Y JACOME DE COMERCIO CIA. LTDA. se constituye en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay, el 24 de abril de 1992 mediante escritura pública celebrada ante el Notario Quinto de este cantón Dr. Jorge Mantilla Estévez, para dedicar su actividad a la comercialización de productos de primera necesidad al por mayor y menor y a la exportación e importación de bienes

- 2. RESUMEN DE POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD.**
La contabilidad se lleva en el sistema de computación, los registros contables se hallan expresados en dólares norteamericanos (\$) unidad monetaria de la república del Ecuador. Su estructura cumple con lo dispuesto en los principios de contabilidad de general aceptación.

- 2.1. ESTADOS FINANCIEROS.**
La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

- 2.2. INVENTARIOS.**
Los inventarios están valorados a su costo promedio de adquisición, y su valor no excede el precio de mercado, la toma física se hace a nivel de muestreo.

- 2.3. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**
En este ejercicio la empresa no hizo la provisión para cuentas incobrables de clientes.

2.4 PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

De acuerdo a disposiciones legales establecidas, los trabajadores participan de las utilidades obtenidas, calculadas el 15% antes del impuesto a la Renta.

2.5 IMPUESTOS TRIBUTARIOS.

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

Impuesto a la Renta.
Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta.
Impuesto al Valor Agregado.

2.6 DEPRECIACIONES.

La Empresa calcula la depreciación de su propiedad y equipos utilizando el método de la línea recta con los siguientes porcentajes anuales que se presenta a continuación conjuntamente con el cuadro de depreciaciones acumuladas:

	SALDO A DIC-31-2007	DEPREC. AÑO 2008	TRASPASO	SALDO A DIC-31-2008	PORCENT DE DEPRECIAC
Muebles y Enseres	16.154,61			16.154,61	
Vehículos	264.868,29	8.607,14		273.475,43	20%
Instalaciones	21.946,90		21.946,90	0,00	
Eq. de computación	38.757,64	34.366,40		73.124,04	33%
Adecuac. de locales	53.301,66	10.635,57		63.937,23	20%
Maquinaria		31.912,34		31.912,34	10%
	<u>395.029,10</u>	<u>85.521,45</u>	<u>21.946,90</u>	<u>458.603,65</u>	

2.7 PROPIEDAD Y EQUIPOS.

Están valorizados a su costo de adquisición, modificado por los ajustes de corrección monetaria registrada hasta marzo del 2000, su depreciación está considerada sobre la base del método de línea recta, considerando la vida útil estimada de los respectivos activos, los mismos que oscilan entre 3 y 10 años.

2.8 INTERVENCIÓN TRIBUTARIA.

La empresa ha sido intervenida hasta el año 1996 mediante acta de fiscalización 01-01-409 de octubre 30 de 1997, y del I.V.A. según acta 01-01-289 de octubre 29 de 1997.

3. CAJA.

Valor existente entre efectivo y cheques posfechados \$ 58.252,39

4. BANCOS.

Saldos disponibles en las siguientes cuentas bancarias:

Banco de Guayaquil	4.332,43
Produbanco	6.756,36
Banco Internacional	8.029,99
Banco Bolivariano	52.331,66
Banco de Austro	9.292,13
Banco de Loja	274,21
	<hr/>
	81.016,78

5. CLIENTES.

Por venta a crédito que se halla pendiente de crédito \$ 260.300,26

6. PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

Provisión para cubrir futuros riesgos de cuentas incobrables de clientes hasta el año 2007 \$ 15.148,80

7. INVENTARIOS.

Mercadería existente en almacén a diciembre 31 del 2008 valorada a su costo promedio de adquisición \$ 1.550.402,24

8. IMPUESTOS ANTICIPADOS.

Impuestos retenidos por los clientes \$ 61.874,84

9. ACTIVO FIJO.

El Activo Fijo mantiene las siguientes variaciones:

	SALDO A DIC-31-07	COMPRAS EN EN 2008	TRASPASOS	SALDO A DIC-31-08
Muebles y Enseres	16.941,66	4.299,50		21.241,16
Vehículos	268.829,06	43.035,71		311.864,77
Instalaciones	95.653,92		95.653,92	0,00
Eq. De computación	103.913,03	2.775,00		106.688,03
Adecuación de locales	106.355,73			106.355,73
Construcción en curso	182,58			182,58
Maquinaria		107.653,92		107.653,92
	<u>591.875,98</u>	<u>157.764,13</u>	<u>95.653,92</u>	<u>653.986,19</u>

10. ACTIVO DIFERIDO.

Corresponde a gastos de constitución \$ 945,51

11. SOBREGIRO BANCARIO.

Las siguientes cuentas bancarias con sobregiros:

Banco Pichincha	432,95
Banco M.M. Jaramillo Arteaga	1.538,40
Banco Procredit	379,14
	<u>2.350,49</u>

12. DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde a un préstamo familiar que no tiene vencimiento fijo y no grava interés ni garantía \$ 13.331,50

13. PROVEEDORES NACIONALES

Compras de bienes a corto plazo, para el normal desenvolvimiento de la actividad comercial, que se halla pendiente de pago \$ 661.363,09

14. PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Importaciones compradas a crédito según detalle en la nota N° 31

15. 12% I.V.A. EN VENTAS

Impuestos cobrados en las ventas que se declaran y se pagan en el mes siguiente \$ 11.404,75

- 16. 12% I.V.A. RETENIDO**
Impuesto retenido que se declara y se paga en el mes siguiente \$ 856,70
- 17. IMPUESTOS RETENIDOS.**
Impuesto retenido que se declara y se paga en el mes siguiente \$ 1.232,41
- 18. IMPUESTO A LA RENTA**
El 25% de Impuesto a la Renta sobre las utilidades obtenidas en el año 2008
\$ 46.735,46
- 19. PROVISION PARA CARGAS SOCIALES.**
Las siguientes provisiones:
- Aportes al I.E.S.S. \$ 732,32
- 20. 15% PARTICIPACION A EMPLEADOS.**
En cumplimiento a disposiciones legales establecidas en el Código Laboral, la empresa destina el 15% de las utilidades antes de impuestos \$ 24.571,30
- 21. CAPITAL SOCIAL.**
El capital de la compañía es de \$ 400 dividido en 400 participaciones cada una de \$ 1.00 de los Estados Unidos de América, cuyo cuadro de socios es el siguiente:
- | | | |
|--------------------------------|---------------|-------------|
| Ing. Jacinto Jácome Marín | 360,00 | 90% |
| Sra. Luz Beatriz Ortiz Cornejo | 20,00 | 5% |
| Sra. María José Jácome Ortiz | 20,00 | 5% |
| | <u>400,00</u> | <u>100%</u> |
- 22. RESERVA LEGAL.**
El 5% sobre las utilidades netas:
- | | |
|-------------------------|------------------|
| Acumulado hasta 2007 | 26.942,68 |
| Reserva por el año 2008 | <u>5.221,40</u> |
| | <u>32.164,08</u> |

obligadas a tener auditoría externa deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, a la elaboración de este informe la compañía se halla preparando dicha información.

28. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre del 2008 la empresa no mantiene activos y pasivos contingentes con terceros.

29. TENDENCIAS E INDICES.

Separadamente en hoja adjunta presentamos este informe.

30. ENTORNO ECONOMICO.

La compañía está dedicada al comercio, y sus resultados están basados en el consumo del público en general, mientras tenga mayor aceptación del público por su precio y calidad del producto, mejores serán los resultados.

31. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre diciembre 31 del año 2008 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de preparación de este informe (junio 13 del 2009) no se han producido eventos económicos que, en opinión de gerencia, deban ser revelados.

ORTIZ Y JACOME DE COMERCIO CIA. LTDA

ACTIVO	2007	% Integral	2008	% Integral	% Tendencia
DISPONIBLE	292.126,33	100,0%	139.269,17	100,0%	-52,3%
Caja	5.848,38	2,0%	58.252,39	41,8%	896,0%
Bancos	286.277,95	98,0%	81.016,78	58,2%	-71,7%
EXIGIBLE	292.377,89	100,0%	245.151,46	100,0%	-16,2%
Clientes	284.757,63	97,4%	260.300,26	106,2%	-8,6%
Cheques protestados	22.769,06	7,8%		0,0%	0,0%
Provisión para cuentas incobrables	-15.148,80	-5,2%	-15.148,80	-6,2%	0,0%
REALIZABLE	744.151,18	100,0%	1.550.402,24	100,0%	108,3%
Mercaderías	744.151,18	97,4%	1.550.402,24	100,0%	108,3%
PAGOS ANTICIPADOS	66.342,13	100,0%	61.874,84	100,0%	-6,7%
Impuestos anticipados	66.342,13	100,0%	61.874,84	100,0%	-6,7%
ACTIVO FIJO	591.875,98	100,0%	653.986,19	100,0%	10,5%
Muebles y Enseres	16.941,66	2,9%	21.241,16	3,2%	25,4%
Vehículos	268.829,06	45,4%	311.864,77	47,7%	16,0%
Instalaciones	95.653,92	16,2%		0,0%	0,0%
Equipo de computación	103.913,03	17,6%	106.688,03	16,3%	2,7%
Construcción en curso	182,58	0,0%	182,58	0,0%	0,0%
Adecuación de locales	106.355,73	18,0%	106.355,73	16,3%	0,0%
Maquinaria		0,0%	107.653,92	16,5%	0,0%
DEPRECIACIONES	-395.029,10	100,0%	-458.603,65	100,0%	16,1%
TOTAL DEL ACTIVO:	1.591.844,41		2.192.080,25		

	2007	% Integral	2008	% Integral	% Tendencia
EXIGIBLE CORTO PLAZO	954.421,86	100,0%	1.495.055,39	100,0%	56,6%
Sobregiro bancario	241.120,26	25,3%	2.350,49	0,2%	-19,8%
Documentos por pagar	2.931,50	0,3%	13.331,50	0,9%	-69,7%
Proveedores nacionales	44.026,66	4,6%	661.363,09	44,2%	23,9%
Proveedores del exterior	533.852,72	55,9%	732.477,37	49,0%	7816,2%
12% I.V.A. en ventas	9.252,90	1,0%	11.404,75	0,8%	365,5%
12% I.V.A Retenido	2.450,00	0,3%	856,70	0,1%	-45,7%
Impuestos retenidos	1.577,76	0,2%	1.232,41	0,1%	-98,2%
Impuesto a la Renta	69.421,00	7,3%	46.735,46	3,1%	-4,6%
15% participación a empleados	49.003,06		24.571,30	1,6%	3026,1%
Provisión para cargas sociales	786,00		732,32	0,0%	0,0%
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	10.400,00	100,0%	0,00	0,0%	0,0%
Documentos por pagar	10.400,00	100,0%		0,0%	0,0%
PATRIMONIO NETO	627.022,55	100,0%	697.024,86	100,0%	11,2%
Capital social	400,00	0,1%	400,00	0,1%	0,0%
Reserva legal	26.942,68	4,3%	32.164,08	4,6%	19,4%
Reserva facultativa	44.819,62	7,1%	44.819,62	6,4%	0,0%
Capital adicional	24.758,40	3,9%	24.758,40	3,6%	0,0%
Utilidades no distribuidas	332.252,01	53,0%	507.602,27	72,8%	52,8%
Utilidad del ejercicio	197.849,84	31,6%	87.280,49	12,5%	-55,9%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO:	1.591.844,41		2.192.080,25		
DIFERENCIA:	0,00		0,00		
INDICADORES FINANCIEROS:	2007		2008		
RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL:					
ACTIVOS/CAPITAL	2,54		3,14		
RAZON CIRCULANTE:					
A.CIRCULANTE/P.CIRCULANTE	1,39		1,29		
PRUEBA ACIDA:					
EFEC+CTASXCOBRAR/P.CIRCULANTE	0,61		0,26		
RAZON DEUDA A ACTIVO:					
P.TOTAL/A.TOTAL	0,60		0,68		
RAZON DEUDA CORTO PLAZO:					
P.CORTO PLAZO/A.TOTAL	0,60		0,68		

NOTA N° 31
PROVEEDORES DEL EXTERIOR

CODIGO	RAZON SOCIAL	SALDO
9910102	FRUTEXA	7.876,29
9910103	IND PUNTO FUTURO	1.364,12
9910104	INSTITUTO BOTANICO LA SELVA	2.298,33
9910105	MARILAN	1.761,86
9999000	MISCELANEOS	1,69
9910002	CONCERVERA PENZKE S.A.	249.157,05
9910004	VINCENZO SALVO S.P.A.	37.499,00
9910006	COMERCIAL GRANAROS LTDA	13.636,07
9910012	P.J. RHODES DEL ECUADOR C.LTD	41.890,15
9910013	OTIS MCALLISTER INC.	9.182,67
9910022	ROCOFRUT	59.115,43
9910043	CONSERVAS EL CIDACOS	5.858,25
9910046	CONSERVAS VALCARCEL S.A.	1.650,58
9910050	CIA. MANUFACTURERA ACONCAGUA	122.738,92
9910057	INDUST. AGRO COMERCIAL CASAVA	6.177,03
9910058	LAS MARIAS	2.461,63
9910062	NAGEL CAMACHO	17.410,99
9910071	IMPORTADORA CAFÉ DO BRASIL SAI	6.407,48
9910072	LUCCHETTI CHILE S.A.	27.200,36
9910073	DONA JIMENA	17.253,83
9910075	ALIMENT. Y PRODUCT. CONFITRES	1.794,18
9910076	CRISMONA S.A.	1.923,92
9910077	ULKER	4.257,72
9910082	SORINI	24.942,46
9910084	GRUPO ALBATRADE S/L	526,08
9910089	BOAVISTENSE	2.573,11
9910098	LASER S.A.	3.729,35
9910102	FRUTEXA	7.689,53
9910103	IND PUNTO FUTURO	4.259,51
9910108	ILKO INTERNACIONAL LTDA.	25.492,72
9910112	HERINERA DEL VALLE S.A.	11.818,73
9910114	VINA CARTA VIEJA S.A.	5.462,06
9910115	AGRITALIA SRL	7.066,25
		732477,35