



**C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.**  
AUDITOR & CONSULTOR



31.539

27 MAY 2010

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA  
LTDA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2009  
Y  
DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

31.539

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

He auditado el Balance General adjunto de la Compañía **COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, siendo mi responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros y también la evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones de la presentación general de los estados financieros. Por lo expuesto considero que esta auditoría provee una base razonable para la opinión.

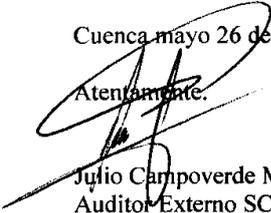
Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Compañía **COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones, y de Patrimonio y el Flujo de Efectivo por al año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

El suscrito realizó la auditoría del año 2008.

La Empresa ha cumplido oportunamente el pago de impuestos como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca mayo 26 del 2010

Atentamente,

  
Julio Carpoverde Muñoz  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511  
Lic. Cont. 24679

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.  
 BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2009  
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	ACTIVO		PASIVO			
	Notas	2009	2008	Notas	2009	2008
<b>CORRIENTE</b>						
Caja	3	138.733,96	200,00			
Bancos	3	191.832,04	121.832,76			
Cuentas por Cobrar	4	1.005.016,28	532.522,39			
Inventarios	5	514.290,41	451.522,80			
Impuestos Anticipados	6	58.272,81	48.983,97			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.908.145,50</b>	<b>1.155.061,92</b>			
<b>FIJO</b>						
Costo	7a	308.273,74	306.386,53			
(-) Depreciacion Acumulada	7b	-242.855,79	-211.369,89			
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>65.417,95</b>	<b>95.016,64</b>			
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1.973.563,45</b>	<b>1.250.078,56</b>			
<b>CORRIENTE</b>						
Cuentas por Pagar	8					
Impuestos por Pagar	9					
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.121.487,55</b>	<b>614.559,13</b>			
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.121.487,55</b>	<b>614.559,13</b>			
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Social	10	2.000,00	2.000,00			
Reserva Legal	11	19.046,78	12.426,02			
Reserva de Capital	12	2.665,27	2.665,27			
Aportes Futura Capitalizacion		71.220,45	71.220,45			
Resultado Ejercicios Anteriores		540.586,93	414.792,40			
Resultado del Ejercicio		216.556,47	132.415,29			
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>852.075,90</b>	<b>635.519,43</b>			
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.973.563,45</b>	<b>1.250.078,56</b>			

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.  
 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
 POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2009  
 (Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

		Notas
VENTAS	7.978.515,65	13
(-) COSTO DE VENTAS	7.405.546,80	14
	572.968,85	
UTILIDAD BRUTA	572.968,85	
(-) GASTOS OPERACIONALES	456.489,28	15
Gastos Operacionales	456.489,28	
	116.479,57	
UTILIDAD OPERACIONAL	116.479,57	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	44.032,50	16
(-) Gastos Financieros	44.032,50	
(+) Otros Ingresos	269.019,30	
	341.466,37	
UTILIDAD LIQUIDA	341.466,37	
PROVISIONES	124.909,90	17
15% Participacion Empleados	51.219,96	
Impuesto Renta	73.689,94	
	216.556,47	
UTILIDAD NETA	216.556,47	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.  
 ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2009  
 (Valores expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA. LEGAL	RVA CAPITAL	APORT. FUT. CAPIT.	RESULT. EJERC. ANT.	RESULTD EJERCICIO	TOTAL
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/08	2.000,00	12.426,02	2.665,27	71.220,45	414.792,40	132.415,29	635.519,43
Transferencia Utilidad año 2008		6.620,76			125.794,53	-132.415,29	0,00
Resultados Ejercicio 2009						216.556,47	216.556,47
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/09	2.000,00	19.046,78	2.665,27	71.220,45	540.586,93	216.556,47	852.075,90

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009  
(Valores Expresados en dólares de E.E.U.U. De N.A.)

	<u>2009</u>
<b>AUMENTOS CAJA Y EQUIVALENTES</b>	
Utilidad	216.556,47
Depreciaciones	31.485,90
Incremento de Cuentas por Pagar	475.841,66
Incremento de Impuestos por Pagar	31.086,76
Suman:	<u>754.970,79</u>
<b>DISMINUCION DE CAJA Y EQUIVALENTES</b>	
Compra de Activos Fijos	1.887,21
Incremento de Cuentas por Cobrar	472.493,89
Incremento de Inventarios	62.767,61
Incremento de Impuestos Anticipados	9.288,84
Suman:	<u>546.437,55</u>
Incremento en Caja - Bancos	208.533,24
Saldo al inicio del año	122.032,76
Saldo al finalizar el año	<u>330.566,00</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE  
DEL 2009

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 20 de septiembre de 1994 en la Notaría Segunda del Cantón Cuenca. Inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 298 el 5 de octubre de 1994.

Tiene como objeto social la comercialización de productos de primera necesidad al por mayor y menor, así como la distribución y representación comercial de empresas nacionales o extranjeras para lo cual podrá realizar importaciones y exportaciones así como la realización de todo acto o contrato que haga relación con el objeto social y permitido por las leyes del país, podrá la compañía participar como socio y/o accionista de una o mas compañías o empresas constituidas o por constituirse legalmente en el país sean estas nacionales o extranjeras.

Con fecha febrero 16 de 1995 mediante escritura publica suscrita en la Notaria Segunda del Cantón Cuenca, se realiza la disolución anticipada de la compañía la misma que es aprobada en la Intendencia de Compañías de Cuenca mediante resolución Nro. 95-3-3-1-110 de marzo 24 de 1995, e inscrita el 29 de marzo de 1995 con el numero 91 en el Registro Mercantil.

Con fecha febrero 2 de 1996, en la Notaria Segunda del Cantón Cuenca se realiza la transferencia de participaciones totales a favor del Ing. Comercial Luis Mario González Portilla.

Con fecha febrero 8 de 1996 en la Notaria Segunda del Cantón Cuenca se realiza la reactivación de la Compañía, la misma que es aprobada por la Intendencia de Compañías de Cuenca mediante resolución Nro. 96-3-3-1-054 de fecha febrero 23 de 1996, e inscrita en el Registro Mercantil con el Nro. 75 con fecha marzo 14 de 1996.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributaria Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base a precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones, los mismos que deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta y se ha considerado la vida útil de los mismos en, 10 años para muebles y enseres, 10 años para equipos de oficina, 5 años para vehículos, 3 años para equipos de computación; los activos fijos están registrados al costo de adquisición.
- d) Al 31 de diciembre del 2009 los diferentes rubros del balance general demuestran los siguientes saldos según los registros contables:

A.- ACTIVOS

3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El Valor de caja representan montos designados para gastos menores o caja chica, y, valores por cobros a clientes, los mismos que son depositados en los primeros días del mes de enero del año 2010, se han realizado las conciliaciones periódicas del fondo de caja chica.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

	<u>2009</u>
CAJAS	
Caja Chica	200,00
Caja General	138.533,96
Suman:	<u>138.733,96</u>
BANCOS	
Internacional	92.776,70
Austro	99.055,34
Suman:	<u>191.832,04</u>

#### 4.- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2009, siendo su saldo al 31 de diciembre del año 2009 la suma de US \$ 1.020.601.30.

El movimiento de la Cartera en el año 2009 es el siguiente:

Saldo Inicial	537.901,40
Facturación del año	<u>7.978.515,65</u>
Cartera por Recuperar	<u>8.516.417,05</u>
Recaudación del año	<u>7.495.815,75</u>
Saldo Cartera a Dcbre 31/09	<u>1.020.601,30</u>

La Empresa ha procedido a realizar una provisión para cuentas incobrables, por el valor de US \$ 10.206,01, que sumado al saldo inicial de US \$ 5.379,01, totaliza US \$ 15.585,02, valor que representa el 1.5% sobre el saldo de la cartera al 31 de diciembre del año 2009.

#### 5.- INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2009 corresponde a mercaderías para la venta, y están valuados mediante el sistema promedios y su costo no supera los valores del mercado.

No he participado en la toma de inventarios por cuanto no fui contratado como auditor externo de la Empresa al cierre del ejercicio económico, razón por la cual se procedió a constatar los valores de los inventarios solamente en los registros contables.

#### 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes en el año 2009 US \$ 42.859,23 e, impuesto a la renta pagado como anticipos por US \$ 15.413,58.

7.- ACTIVOS FIJOS

	SALDOS DCBRE 31/08	SALDOS DCBRE 31/09	INCREMENTO Y/O DISMINUC
<b>a.- Al Costo y Revalorizado</b>			
Muebles y enseres	7.099,56	7.322,77	223,21
Equipo de Oficina	3.524,99	2.948,03	-576,96
Vehículos	286.225,71	286.225,71	0,00
Equipo de Computacion	9.536,27	11.777,23	2.240,96
<b>Suman:</b>	<b>306.386,53</b>	<b>308.273,74</b>	<b>1.887,21</b>
<b>b.- Depreciación Acumulada</b>			
Muebles y enseres	2.871,09	3.566,89	695,80
Equipo de Oficina	1.327,39	1.601,37	273,98
Vehículos	198.383,90	227.736,54	29.352,64
Equipo de Computacion	8.787,51	9.950,99	1.163,48
<b>Suman:</b>	<b>211.369,89</b>	<b>242.855,79</b>	<b>31.485,90</b>

- Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa son los siguientes:

CUENTAS	% DEPREC.
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Vehiculos	20%
Equipo de Computacion	33%

B.- PASIVOS

8.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro está constituido así:

Proveedores	424.882,14
less por Pagar	3.775,14
Utilidades por Pagar	100.176,16
Documentos por Pagar	500.000,00
<b>Suman:</b>	<b>1.028.833,44</b>

8 A.- Proveedores, valores que adeuda la empresa por compromisos adquiridos en la compra de mercaderías.

8B.- less por Pagar, valor por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de aportes por el mes de diciembre del año 2009.

8C.- Utilidades por Pagar, representa el 15% participaciones empleados pendientes de pago de por el año 2009 US \$ 51.219,96 y, por años anteriores US \$ 48.956,20

8D.- Documentos por Pagar, se compone de la siguiente forma:

Mario Gonzalez Portilla	Prestamo	200.000,00
Nita Gonzalez Portilla	Prestamo	150.000,00
Gabriela Gonzalez Mendez	Prestamo	150.000,00
		<u>500.000,00</u>

#### 9.- IMPUESTOS POR PAGAR

Impuesto Renta Retenido Fuente	8.878,62
Iva Retenido en la Fuente	4.830,25
Impuesto al Valor Agregado	5.255,30
Impuesto Renta por Pagar	73.689,94

Suman: 92.654,11

- Los Rubros Impuesto al Valor Agregado, Impuesto al Valor Agregado Retenido en la Fuente, Impuesto a la Renta Retenido en la Fuente, sus valores son liquidados en enero del 2010.
- Impuesto Renta por Pagar: provisión realizada para el pago del impuesto a la renta Empresa, por el ejercicio fiscal del año 2009.

#### C.- PATRIMONIO

##### 10.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2009 está constituido por 2.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 2.000,00.

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO. PARTICIPAC	%
Luis Mario Gonzalez Portilla	2.000,00	2.000,00	100%
	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>100%</u>

##### 11.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

##### 12.- RESERVA DE CAPITAL

Este rubro es consecuencia de la transferencia de las reservas por revalorización y del ajuste por conversión monetaria efectuada en años anteriores.

El movimiento de este rubro se lo puede apreciar en la Demostración del Patrimonio de los Socios que integra el presente informe.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

13.- VENTAS

La Empresa genera ventas de productos gravados tanto con tarifa 0%, así como también con tarifa 12%, el demostrativo es el siguiente:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Ventas Netas Gravadas	5.430.295,69
Ventas Netas Tarifa 0%	2.548.219,96
Total Ventas	<u>7.978.515,65</u>

14.- COSTO DE VENTAS

El costo de ventas en el que ha incurrido la Compañía en el año 2009, es el siguiente:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Inventario Inicial	451.522,80
Compras de Mercaderías	7.468.314,41
Compras Gravadas	5.240.959,34
Compras Tarifa 0%	<u>2.227.355,07</u>
Inventario Final	514.290,41
Costo de Ventas	<u>7.405.546,80</u>

15.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la Compañía en el año 2009 son los siguientes:

<u>RUBROS</u>	<u>VALORES</u>
Sueldos y Benef. Sociales	127.569,10
Comisiones	158.636,50
Arrendamientos	24.000,00
Depreciaciones	31.485,90
Suministros y Materiales	15.605,28
Mantenimiento y Reparaciones	7.558,29
Combustibles	10.355,03
Provision Cuentas Incobrables	10.206,01
Varios Gastos	71.073,17
	<u>456.489,28</u>

16.- OTROS EGRESOS E INGRESOS NO OPERACIONALES

Dentro de este grupo se contabiliza los intereses y comisiones por US \$ 44.032.50, y otros ingresos por cumplimiento de metas por el valor de US \$ 269.019.30.

17.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.

El cálculo del 15% para participación a trabajadores, así como la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

<u>RUBROS</u>		<u>VALORES</u>
Utilidad Contable	A	341.466,38
(-) 15% Part. Empleados	B	51.219,96
(+) Gastos No Deducibles		<u>4.513,33</u>
Utilidad Gravable		294.759,75
25% Impto Causado	C	73.689,94
Utilidad Ejercicio		<u>216.556,48</u>

## 18.- OTROS EVENTOS

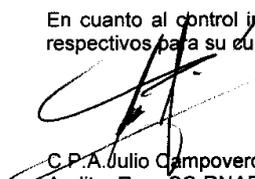
La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

## 19.- NEGOCIO EN MARCHA

Durante la Realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha de acuerdo a la NEA 20.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2009.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.



C.P.A. Julio Campoverde Muñoz  
Auditor Reg. SC-RNAE Nro, 511  
Lic. Cont. 24679