

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE  
DE COMERCIAL IMPORTADORA ASTUDILLO LOPEZ CIA.  
LTDA. AÑO 2010**

*Cuenca, 05 de Mayo del 2011*

*A los señores Socios y Directores:*

**DE COMERCIAL IMPORTADORA ASTUDILLO LOPEZ CIA. LTDA.**

*De mis consideraciones:*

**INFORME SOBRE ESTADOS FINANCIEROS**

- 1. Hemos auditado el balance general adjunto de **COMERCIAL IMPORTADORA ASTUDILLO LOPEZ CIA. LTDA.**, así como a lo correspondientes estados de Situación, de Resultados, Evolución del Patrimonio; al 31 de diciembre 2010, copias de los mismos debidamente abalizados entregados por la Administración, se anexa.*

**RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION DE LA COMPANIA  
POR LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- 2. Revelamos que la preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros, basados en el proceso y culminación de la auditoria realizado por nuestro equipo de trabajo.*
- 3. Tal como se explica en el numeral 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. La auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIA's". Dichas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.*

La cuenta **ACTIVO EXIGIBLE** esta conformada por las siguientes cuentas:

CLIENTES	68,570.23
ANTICIPOS IMP. RENTA	3,554.00
RETENCION IR	7,626.67
-   RESERVA CTAS INCOBRABLES	2,088.30
CREDITO TRIBUTARIO	35,634.30
<b>TOTAL ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>113,296.90</b>

El **ACTIVO REALIZABLE** está conformado por el Inventario cuyo valor al 31 de Diciembre del 2010 es de US \$ 788.284.52 dólares.

#### NOTA No 04

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

En este grupo tenemos el Subgrupo Fijo depreciable y no depreciable, conformado por los Activos Fijos y el Activo Diferido de acuerdo a la siguiente demostración:

ACTIVO FIJO	2010	2009	VARACION
ACTIVO DEPRECIABLE	136,902.66	538,692.87	401,790.21
(-) DEP. ACUMULADA	62,902.87	55,389.79	7,513.08
ACTIVO NO DEPRECIABLE	894,097.73	466,317.10	427,780.63
ACTIVO DIFERIDO	42,450.70	29,500.98	12,949.72
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>1,010,548.22</b>	<b>979,121.16</b>	<b>31,427.06</b>

Activo fijo no depreciable compuesto por:

ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	AÑO 2010	AÑO 2009
TERRENOS	894,097.73	466,317.10

**CUENTAS POR PAGAR****415.196.49**

Econ. Luis Astudillo L.

190.734.75

Sr. Luis Astudillo A

224.461.74

En relación con las cuentas por pagar, existen las correspondientes letras de Cambio y no se paga intereses, siendo por lo tanto a título gratuito. Se recomienda que a partir de Enero del 2011 se fije el interés legal tomado del Banco Central, obligándose el beneficiario a declarar todos los ingresos por este concepto. Expreso interés del Banco Central como última instancia, caso contrario la Junta General puede resolver el interés más conveniente, sujetándose a las normas financieras del País.

**NOTA No 06****PATRIMONIO**

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 de la compañía y en las escrituras de evolución de esta cuenta.

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>VARACION</b>
Capital Social	1,000.00	1,000.00	-
Reserva legal	10,982.26	7,964.52	3,017.74
Reserva facultativa	9,122.48	9,122.48	-
Reserva de Capital	17,061.34	17,061.34	-
Reserva por valuación	1,001,696.95	975,706.53	25,990.42
Aportes futuras capitaliz	40,000.00	40,000.00	-
Utilidades no distribuidas	147,317.55	94,239.13	53,078.42
Utilidad del ejercicio	57,337.06	53,078.42	4,258.64
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,284,517.64</b>	<b>1,198,172.42</b>	<b>86,345.22</b>

---

## CONTROL INTERNO

---

*Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de Control Interno contable de la compañía en la extensión que consideramos para evaluar dichos sistemas como lo requieren las Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA's; dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para una opinión sobre los estados financieros de COMERCIAL IMPORTADORA ASTUDILLO LOPEZ CIA. LTDA., nuestro estudio y evaluación fueron limitados, dentro de ello expresaremos nuestra opinión en su conjunto.*

*La Administración es la única responsable por el diseño y operación del sistema de Control Interno Contable; en cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. 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 periodos 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, realizado con el exclusivo propósito descrito en el párrafo segundo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema, consecuentemente nuestra opinión es limitada; sin embargo, nuestra opinión general manifiesta que el Control Interno es adecuado.*

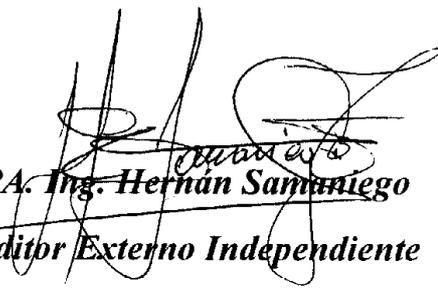
*Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y de ser posible mejorar el sistema de control interno. Estas normas, políticas y procedimientos deben revelarse por escrito.*

*Se requiere el cumplimiento de la implantación de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF's y Normas Internacionales de Contabilidad NIC's, para sustituir a las NEC'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 serios; para esto, es menester del apoyo de la Gerencia General.*

*Atentamente,*

***N° de Resolución en la  
Intendencia de Compañías  
08-C-DIC-439***

  
***CPA. Ing. Hernán Samaniego  
Auditor Externo Independiente  
N° RNAE: 266  
FNCE: 10887  
RUC: 1400059158001***

**BALANCE GENERAL A ENERO 2011**

Página: 1 2011/Abr/08 10:29:23 J54-JBJM COMP200.CBL Adviser 3.0 Desde: 2011/Ene/01 Hasta: 2011/Ene/31 Moneda Nacional

Cuenta	Saldo
<b>ACTIVO</b>	<b>1,917,559.92</b>
ACTIVO CORRIENTE	907,011.70
ACTIVO DISPONIBLE	5,430.28
CAJA	479.63
CAJA GENERAL	479.63
BANCOS	4,950.65
BANCO DEL PICHINCHA	4,950.65
ACTIVO EXIGIBLE	113,296.90
CLIENTES	68,570.23
ABAD DE ASTUDILLO LOLA PATRIC	24,096.90
ARTEAGA ROSA	2,374.73
AYORA MARCO	1,660.44
BRITO GILBERTO	7,357.89
AYORA WASHINGTON	2,913.75
MIRASOL S.A.	9,560.00
PUEBLA SALTOS PABLO	13,817.75
VEGA PAEZ LUIS	2,576.00
JACHO BAEZ MERCY	1,735.44
MACIAS GEOVANY	2,477.33
ANTICIPOS DE IMPUESTO A LA REN	11,180.67
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENT	3,554.00
RETEN.IR.QUE NOS HAN REALIZADO	7,626.67
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABL	2,088.30-
RESERVA CTAS.INCOBRABLES	2,088.30-
CREDITO TRIBUTARIO	35,634.30
ACTIVO REALIZABLE	788,284.52
INVENTARIOS	788,284.52
ACTIVO FIJO	1,010,548.22
ACTIVO FIJO VALOR ORIGINAL	73,999.79
EDIFICIOS	68,535.35
EDIFICIOS	127,899.22
DEP.ACUM.EDIFICIOS	59,363.87-
EQUIPO DE COMPUTACION	379.96
EQUIPO DE COMPUTACION	1,814.00
DEP.ACUM.EQUIPO DE COMPUTACION	1,434.04-
MUEBLES Y ENSERES	701.86
MUEBLES Y ENSERES	921.91
DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES	220.05-
EQUIPO DE OFICINA	4,382.62
EQUIPO DE OFICINA	6,267.53
DEP.ACUM.EQUIPO DE OFICINA	1,884.91-
FIJO NO DEPRECIABLE	894,097.73
TERRENOS	894,097.73
ACTIVO DIFERIDO	42,450.70
ADECUACION DE LOCAL	42,450.70
ADECUACION DE LOCAL	78,502.10
AMORT.ACUM.ADEC.DE LOCAL	36,051.40-

**BALANCE GENERAL A ENERO 2011**

Página: 2 2011/Abr/08 10:29:23 J54-JBJM : 200.CBL Adviser 3.0 Desde: 2011/Ene/01 Hasta: 2011/Ene/31 Moneda Nacional

Cuenta	Saldo
<b>PASIVO</b>	<b>633,042.28-</b>
PASIVO CORRIENTE	633,042.28-
PASIVO EXIGIBLE	633,042.28-
Cuentas por pagar a socios	415,196.49-
ECON. LUIS ASTUDILLO	190,734.75-
SR. LUIS ASTUDILLO	224,461.74-
PROVEEDORES	182,912.35-
MAPEC S.A.	31,026.94-
HERMANOS KAYBEE (HONG KONG) LT	36,500.00-
CENTRO TEXTIL INT'L, ZONA LIBRE	115,385.41-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	20,118.27-
PARTICIPACION A EMPLEADOS	14,201.13-
PROVISION DE LEYES SOCIALES	227.32-
APORTE PATRONAL POR PAGAR	227.32-
RETENCIONES AL PERSONAL	254.77-
PRESTAMOS DEL IESS	79.84-
APORTE PERSONAL POR PAGAR	174.93-
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	71.95-
RETENCION DEL 1%	5.80-
RETENCION DEL 2%	16.15-
RETENCION DEL 10%	50.00-
RETENCION DE IVA	60.00-
RETENCION DEL 100%	60.00-
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,284,517.64-</b>
CAPITAL CONTABLE	1,137,200.09-
CAPITAL SOCIAL	1,000.00-
ECON. LUIS ASTUDILLO	460.00-
SR. LUIS ASTUDILLO	540.00-
RESERVAS	1,038,863.03-
LEGAL	10,982.26-
FACULTATIVA	9,122.48-
RESERVA DE CAPITAL	17,061.34-
RESERVA POR REAVALUO MUNICIPAL	1,001,696.95-
DEPOSITOS PARA FUTURAS CAPITAL	40,000.00-
ECON. LUIS A. ASTUDILLO LOPEZ	20,000.00-
SR. LUIS A. ASTUDILLO A.	20,000.00-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	94,674.20
UTILIDADES POR REPARTIR	152,011.26-
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	147,317.55-
UTILIDAD NO DISTR. AÑO 2004	1,241.98-
UTILIDAD NO DISTR. AÑO 2005	5,633.77-
UTILIDAD NO DISTR. AÑO 2006	1,485.28-
UTILIDAD NO DISTR. AÑO 2007	25,351.50-
UTILIDAD NO DISTR. AÑO 2008	60,526.60-
UTILIDAD NO DISTR. AÑO 2009	53,078.42-
<b>PERDIDA...</b>	<b>0.00</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1,917,559.92-</b>

ECON. LUIS ASTUDILLO LOPEZ  
GERENTE GENERAL

C.B.A. ING. CON. JACQUELINE JARAMILLO M.  
CONTADOR GENERAL

DIRECTOR FINANCIERO

CIAL CIA.LTDA.  
BOLIVAR  
BUENCA

Tlf: 072831253  
Fax: 072835129  
RUC: 0190159272001

ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE 2010

Página: 1 2011/Abr/08 10:31:02 J54-JBJN COMP204.CBL Adviser 3.0 Desde: 2010/Ene/01 Hasta: 2010/Dic/31 Moneda Nacional

Cuenta	Saldo
<b>INGRESOS</b>	<b>423,172.18-</b>
INGRESOS EN VENTAS	363,172.18-
VENTAS NETAS	363,172.18-
VENTAS BRUTAS	364,252.87-
DESCUENTO EN VENTAS	1,080.69
INGRESOS NO OPERATIVOS	60,000.00-
OTROS INGRESOS	60,000.00-
ARRIENDOS GANADOS	60,000.00-
<b>COSTOS</b>	<b>251,867.56</b>
COSTO DE VENTAS	251,867.56
COSTO DE VENTAS	251,867.56
INV. INICIAL DE MERCADERIAS	609,372.66
IMPORTACIONES	417,907.34
GASTOS IMPORTACIONES	12,872.08
INVENTARIO FINAL	788,284.52-
<b>GASTOS</b>	<b>76,630.42</b>
GASTOS OPERATIVOS	76,577.86
GASTOS EN VENTAS	3,328.96
DIVERSOS EN VENTAS	3,328.96
LUZ AGUA TELEFONO	1,537.92
ESTIMACIONES DE CUENTAS INCOBR	685.70
MUESTRAS	74.34
MATERIALES Y EMBALAJES	1,031.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	67,513.61
SUELDOS ADM. Y LEYES SOCIALES	30,117.70
SUELDOS OFICINA	22,451.28
DECIMO TERCER SUELDO	1,868.44
DECIMO CUARTO SUELDO	1,200.00
FONDOS DE RESERVA	1,870.20
APORTES PATRONALES	2,503.38
I.E.C.E.	112.20
S.E.C.A.P.	112.20
CARGOS FIJOS	14,063.36
DEPREC. MUEBLES Y ENSERES	92.28
DEPREC. EQUIPOS DE OFICINA	626.76
DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACION	399.12
DEPREC. EDIFICIOS	6,394.92
AMORTIZAC. ADEC. DE LOCAL	6,550.28
SUMINISTROS	228.55
SUMINISTROS Y MATERIALES	228.55
DIVERSOS ADMINISTRATIVOS	23,104.00
GASTOS DE REPRESENTACION Y VIA	2,402.83
ENERGIA ELECTRICA	409.47
GASTOS GENERALES VARIOS	9.50
MANTENIMIENTO DE OFICINA	946.14

ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE 2010

Página: 2 2011/Abr/08 10:31:02 J54-JBJM COMP204.CBL Adviser 3.0 Desde: 2010/Ene/01 Hasta: 2010/Dic/31 Moneda Nacional

Cuenta		Saldo
HONORARIOS PROFESIONALES	3,627.00	
SEGURIDAD Y VIGILANCIA	233.93	
GASTOS REFRIGERIOS	143.30	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	11,443.99	
SERVICIO DE RECAUDACION DE IMP	11.50	
SERVICIOS PRESTADOS	3,500.00	
SERVICIO DE TRANSPORTE	155.19	
POR OTROS SERVICIOS	67.80	
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	153.35	
GASTOS FINANCIEROS	5,735.29	
INTERESES PAGADOS A BANCOS	11.62	
INTERESES PAGADOS	948.85	
GASTOS BANCARIOS	222.65	
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISA	4,532.17	
EGRESOS NO OPERATIVOS		52.56
OTROS EGRESOS		52.56
MULTAS EN IMPORTACIONES		52.56
<b>UTILIDAD...</b>		<b>94,674.20-</b>

  
LUIS ASTUDILLO LOPEZ  
GERENTE GENERAL

  
C.B.A. ING. COM. JACQUELINE JARAMILLO M.  
CONTADOR GENERAL

\_\_\_\_\_  
DIRECTOR FINANCIERO