

Cuenca, 28 de mayo de 2010

Sr. Econ.
René Bueno Encalada
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA
Ciudad.

De mis consideraciones:

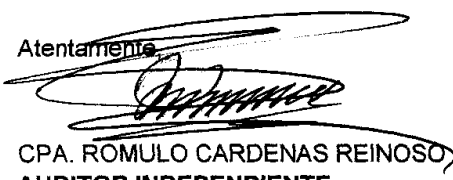
Adjunto al presente dígnese encontrar la documentación correspondiente a la compañía **IMPORTADORA HUMBERTO VALVERDE P. E HIJOS CIA. LTDA.**, de conformidad con lo prescrito por la Ley de Compañías, la misma que debe ser enviada a la Institución por parte de los Auditores Externos.

Por consiguiente se procede a la entrega de la documentación concerniente a la auditora externa practicada a **IMPORTADORA HUMBERTO VALVERDE P. E HIJOS CIA. LTDA.**, correspondiente al periodo fiscal 2009, la misma que incluye:

1. ESTADO DE SITUACION. Cortado a Diciembre 31 de 2009
2. ESTADO DE RESULTADOS.
3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
4. ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL.
5. NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
6. DICTAMEN DE AUDITORIA.
7. NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Por la atención que se digne dar a la presente, suscribo.

Atentamente,



CPA. ROMULO CARDENAS REINOSO
AUDITOR INDEPENDIENTE
SC-RNAE-2. N° 623

DIRECCION: Mariano Cueva 8-47 Ofic. 201A y 201B
TELEFONO: 072- 829-534
DIRECCION ELECTRONICA: asecorp.ecuador@hotmail.com
Cuenca-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA

EXTERNA

PARA LA COMPAÑÍA

**IMPORTADORA HUMBERTO
VALVERDE P. E HIJOS CÍA. LTDA.
POR EL PERÍODO FISCAL
2009**

PREPARADO POR EL AUDITOR EXTERNO

CPA. ROMULO CÁRDENAS REINOSO

SC-RNAE-2- N° 623

DIRECCION: Mariano Cueva 8-47 Ofic. 201A y 201B

TELEFONO: 072- 829-534

DIRECCION ELECTRONICA: asecorp.ecuador@hotmail.com

Cuenca-Ecuador

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca, 28 de mayo de 2010

PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE IMPORTADORA HUMBERTO VALVERDE P. E HIJOS CIA. LTDA.

De acuerdo al contrato suscrito, se han auditado los Estados Financieros de Importadora Humberto Valverde P e Hijos Cía. Ltda., cortados al 31 de diciembre de 2009, los mismos que se hallan conformados por los Estados de Situación, Estados de Pérdidas y Ganancias, Estado de Flujos del Efectivo, Estado de Evolución del Patrimonio y Enunciado de Principios y Políticas Contables Básicas adoptadas por la empresa, bajo los siguientes considerandos:

1.- La preparación de los Estados Financieros son de responsabilidad de la compañía, en tanto que son responsabilidad de esta firma, expresar una opinión fundamentada sobre dichos estados, en base al examen de auditoría desarrollado.

2.- El presente informe ha sido realizado de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEAs), y la labor profesional realizada, se sostiene en una adecuada planificación y acciones que han permitido conseguir un razonable grado de certeza, sobre el hecho de que los estados financieros estén libres de errores de relativa significación, lo que en determinada instancia pudiera variar, entre las que se puntualizan:

2.1.- Pruebas analíticas sobre los estados financieros y determinadas áreas específicas de operación.

2.2.- Pruebas selectivas de transacciones, registros y revelaciones.

2.3.- Evaluación de cumplimiento de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs).

2.4.- Evaluación de las estimaciones contables importantes.

3.- Por lo expuesto los Estados Financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la posición real de la situación financiera de Importadora Humberto Valverde P. e Hijos Cía. Ltda., al 31 de diciembre del año fiscal de 2009, al igual que el Estado de Resultados, de acuerdo a las Normas De contabilidad vigentes en el Ecuador, salvo:

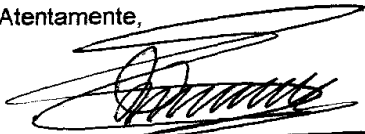
3.1.- revelado en la NOTA No. 10, debido a que la auditoría, no pudo presenciar y valorar la organización del inventario físico de las existencias por cierre de ejercicio.

3.2.- Lo puntualizado en la Nota No. 17, que revela la presencia de componentes de pasivo a largo plazo, por no encontrarse definidos términos de vencimiento para su cancelación en el

corto plazo, al no encontrar condiciones que los califiquen como pasivos corrientes, de acuerdo a lo prescrito por la NEC 1. Numeral 60: Encontrándose impedidos por lo tanto de puntualizar sobre los montos que corresponden a largo y corto plazo.

4.- La empresa se desenvuelve con un nivel de control interno adecuado y, bajo políticas de estricto cumplimiento a las disposiciones legales y prioritariamente a las de orden tributario.

Atentamente,



CPA. ROMULO CARDENAS REINOSO
AUDITOR INDEPENDIENTE
SC-RNAE-2- N° 623

DIRECCION: Mariano Cueva 8-47 Ofic. 201A y 201B
TELEFONO: 072- 829-534
DIRECCION ELECTRONICA: asecorp.ecuador@hotmail.com
Cuenca-Ecuador

Cuenca, a 28 de mayo de 2010

**NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
IMPORTADORA HUMBERTO VALVERDE P. E HIJOS CIA. LTDA.**

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

FECHA DE CONSTITUCION:	6 de febrero de 2001
DENOMINACION:	IMP. HUMBERTO VALVERDE P. E HIJOS CIA. LTDA.
AMBITO LEGAL:	Ley de Compañías, Código Civil. Código de Comercio, Laboral; Tributario y por sus Estatutos Sociales, además leyes que norman la actividad empresarial.
OBJETO SOCIAL:	Importación, exportación, comercialización, distribución de artículos de consumo masivo y bazar, y celebrar toda clase de actos relacionados con el objeto social, podrá adquirir acciones y participar directamente en la constitución de otras compañías, de acuerdo conformidad con el objeto social.
AMBITO DE INFLUENCIA:	Todo el territorio nacional.
DOMICILIO:	Cantón Cuenca, Provincia del Azuay, y podrá establecer sucursales y agencias en otras ciudades del país y del exterior.
DURACION:	21 años.
GOBIERNO Y ADMINISTRACION:	La Compañía esta conformada por los siguientes organismos y dignatarios: Junta General de Socios, Presidente y Gerente.
ESTATUS DE LA COMPAÑÍA AL CIERRE DEL EJECERCICIO:	Empresa en funcionamiento.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Se lleva contabilidad, por encontrarse dentro del nivel de compañías obligadas conforme prescribe la Ley de Régimen Tributario Interno y más disposiciones legales, está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías sus reglamentos, así como sujeta a lo prescrito a leyes tales como: Código de Comercio, Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social y otras leyes que norman el sector empresarial privado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1.- Bases de Presentación.

Tiene como base monetaria de presentación en los estados financieros al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

2.1.1.- La valoración de las transacciones se efectúan en base a los precios de intercambio que se encontraron vigentes en las fechas en que estas ocurrieron. (Conceptos Básicos # 15 y # 18 y 34 con su adaptación a dólares referidos en el marco conceptual de la NECs).

2.1.2.- Periodo de Presentación.

Los Estados Financieros básicos son presentados en forma anual con la información comprendida entre el 1ero. de enero y el 31 de diciembre de cada año y los interinos en forma mensual. (Conceptos Básicos # 12 Ref. en el Marco Conceptual de la NECs).

2.2.- REFERENTE A LOS ACTIVOS

2.2.1.- Fondos Efectivos

Mediante el control contable los fondos de caja, cuentas bancarias, están segregados en cuentas individuales y, se manifiestan como recursos que pueden ser utilizados de inmediato, sin que pese sobre ellos ninguna restricción.

2.2.2.- Cuentas del Activo Exigible

Debidamente desglosadas en función a su origen y titular, en cuentas, documentos, cuentas de clientes, empleados y otros deudores.

2.2.3.- Provisión para Incobrables

Cuenta con una reserva la misma que se incrementa con cargo a resultados por las eventuales pérdidas por incobrabilidad, primordialmente en las deudas de orden comercial. Para los casos en los que se determine como incobrables, se lo utiliza

mediante cargos contra la baja de aquellas cuentas deudoras. Estos se hallan estipulados en la Ley de Régimen Tributario.

2.2.4.- Inventarios

Los inventarios se hallan valorados al costo sobre la base de valores promedios de adquisición, empleando el método promedio ponderado, para sus descargos. (NEC # 11).

2.2.5.- Propiedad, Planta y Equipo

La compañía registra sus activos fijos al costo de adquisición. (NEC # 12).

2.2.6.- Depreciaciones- Amortizaciones

Se calculan empleando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos observando los límites tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno. Art. # 10 Num. 7 y Art- # 21 Num. 6 del respectivo reglamento.

2.2.7.- Costos y Gastos Operacionales

Los costos y gastos se cargan a los resultados del año, de conformidad a lo prescrito en el concepto básico No. 29 (NECs), por asociación de causa y efecto entre gastos e ingresos-

2.3.- REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS

2.3.1.- La compañía registra sus ingresos por venta de sus mercancías y servicios dentro del período en el que se realizó la transacción, en apego al principio de causación (concepto básico # 29 de las NECs).

2.3.2.- Los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes, independientemente de su fecha de pago.

2.3.3.- Los ingresos que no son fruto del giro ordinario del negocio, se clasifican en un grupo por separado de los correspondientes a los de las demás operaciones comunes.

2.3.4.- Seguridad social se asume la responsabilidad de realizar, brindar cobertura de seguridad social a todo el personal que labora bajo el régimen de relación de dependencia, según lo prescrito en la Ley de Seguridad Social.

2.3.5.- Las relaciones laborales se encuentran reguladas y bajo cumplimiento de las normas prescritas en el Código de Trabajo.

2.4.- REFERENTES A LOS PASIVOS

2.4.1.- Los pasivos se encuentran desglosados en cuentas debidamente clasificadas en función a su plazo de exigibilidad, corto y largo plazo, cuando esto se suscite, de acuerdo a su naturaleza, tal como se explica en las notas referentes a los pasivos de la compañía, en cumplimiento del concepto general No. 46 NECs.

2.5.- REFERENTES AL PATRIMONIO

2.5.1.- El patrimonio de los socios se hallan registrados, de conformidad a su valor y movimiento acumulado al 31 de diciembre de 2005.

2.5.2.- La cuenta de resultados de periodos anteriores se encuentra debidamente desglosada por periodos fiscales.

2.6.- REGIMEN TRIBUTARIO

La empresa se encuentra sujeta al régimen tributario común para las empresas del sector privado, constituidas como compañías de responsabilidad limitada.

2.7.- PARTICIPACION DEL PERSONAL

De acuerdo a lo prescrito en el Código de Trabajo, de las utilidades netas reflejadas por la contabilidad, la compañía entrega a sus empleados y trabajadores una participación del 15% del total obtenido en el ejercicio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO.-

NOTA 3.- DISPONIBLE – CAJA-BANCOS

Los activos líquidos o coas ilíquidos, sin restricciones o con pequeñísimas limitaciones, para su utilización, la primera partida contable se utiliza en la categoría de control y de recepción por las recaudaciones procedentes del flujo operativo para su posterior descargo en cualquiera de las cuentas bancarias en uso.

Se mantiene el fondo de Caja Chica, para pagos menores.

Los saldos bancarios mensuales que reflejan los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras titulares de las cuentas corrientes, son conciliados periódicamente con los saldos contables a la misma fecha de corte mensual.

La última categoría denominada: Equivalente de efectivo, enmarca recursos líquidos que la compañía al tenerlos en exceso los ha colocado a rédito por un tiempo inferior a tres meses, por lo que pueden ser disponibles en cualquier momento previo al pago de mínimo recargo.

CAJA

Caja General	58.498,53	
Caja Chica	250,00	
TOTAL:		58.748,53

BANCOS

Bco. Pichincha Cta. Cte. No. 7800901-6	49.120,06	
Bco. Austro Cta. Cte. No. 2000304800	27.964,46	
TOTAL:		77.084,52

EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Póliza Vazcorp.	28.456,29	
TOTAL:		28.456,29

TOTAL ACTIVO DISPONIBLE:	164.289,34
---------------------------------	-------------------

NOTA 4.- ACTIVO EXIGIBLE

Más del 88% del exigible de la empresa, se origina en la venta de mercaderías a crédito, manteniéndose desgloses a nivel de cuentas personalizadas, por titular, controladas mediante módulo contable informático, las mismas que se encuentran revisadas de forma permanente por la administración para su gestión de cobro.

Clientes	104.761,57	
Regulación de cuentas	911,46	
TOTAL:		105.673,03

NOTA 5.- PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

Pertenece a montos menores pendientes de recaudación a trabajadores de la empresa, por concepto de préstamos o anticipos realizados, para ser liquidados vía nomina, su peso respecto al total del exigible llega asciende al 3,17%.

Moscoso Luzmila	20,00	
Vivar Zoila	410,00	
Barbecho Tania	60,00	
Gómez Isabel	300,00	
Gómez Piedad	130,00	
Arévalo Félix	2.533,00	
Mejía David	57,50	
Burgos Klever	15,00	
Merchán Wilson	110,00	
Chamba Lucio	164,10	
TOTAL:		3799,60

NOTA 6.- PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Se mantiene un fondo acumulado por provisión para cuentas incobrables, destinado para cubrir el riesgo de cuentas que no pueden ser recuperadas, el valor que se acumula de un período fiscal a otro no supera el 1% de los créditos pendientes de cobro por ventas de cada ejercicio, manteniéndose dentro del límite que prescribe el Art. 10 Numeral 11 de la ley de Régimen Tributario Interno, por lo expuesto este fondo contempla un adecuado margen de cobertura para este tipo de contingencias.

Provisión Ctas. Incobrables	- 4.855,39	
TOTAL:		- 4.855,39

NOTA 7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Las transacciones de venta que se realizan a clientes dentro de la facultad que les otorga la, Ley de Régimen Tributario Interno, les convierte en agentes de retención, originan que estos efectúen retenciones con cargo a anticipos por impuesto a la renta, que serán liquidados al cierre del ejercicio, en tal virtud el valor que se revela por este concepto, representa el remanente luego de efectuada esta liquidación.

Crédito Tributario Renta 2009	14.545,20	
Liquidación Impuesto Renta 2009	222,84	
TOTAL:		14.768,04

NOTA 8.- ANTICIPO A PROVEEDORES

Por requerimiento de los proveedores para determinadas operaciones de compra de bienes o servicios, la compañía se ve obligada a efectuar pagos previos o parciales para su efectivización, por lo que al cierre de ejercicio estos se mantienen el siguiente detalle.

Regulación anticipo muebles y enseres	180,00	
TOTAL:		180,00

NOTA 9.- INVENTARIOS

Corresponde a la existencia de mercadería para la venta, registradas al valor de adquisición promedio, y reveladas en base al inventario por cierre del ejercicio.

El siguiente es el valor de los inventarios:

Inventario de Mercaderías	1.335.957,91	
Material de embalaje	3.468,78	
TOTAL DE INVENTARIOS:		1.339.436,69

OBSERVACION.-

Esta auditoría salva la opinión respecto a puntualizar que el desglose del Inventario Final en cantidades y valores se ajustan a las reales existencias valoradas al cierre del ejercicio, en vista de no haber participado en el proceso de verificación. Y constatación física.

NOTA 10.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO – ACTIVO FIJO

Los recursos invertidos en bienes de larga duración adquiridos para dar servicio al presente período y a otros posteriores en el futuro, mantiene un sistema de registros a nivel contable acorde a los requerimientos funcionales de la administración que permiten controlar: movimientos y sus niveles de deterioro.

Se mantienen controles detallados por ítem, mediante hoja electrónica, donde se mantiene información relativa a costo histórico, cargos por depreciación por ejercicio y otras relativas a la identificación de cada ítem.

La valoración es registrada en su adquisición a precios de mercado, y posteriormente por el valor en libros como costo diferencial entre valor de adquisición y el valor acumulado de su desgaste.

Se mantiene los porcentajes establecidos para depreciación acumulada establecidos como tolerancia máxima de acuerdo al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 21 Numeral 6:

Equipos de Computación	33% anual.
Vehículos	20% anual.
Demás Activos Fijos	10% anual.

Este grupo de activos se revela mediante desglose en cuentas contables bajo el siguiente detalle:

Equipo de Computación	24.000,35
- Dep. Acum. De Equipos de Computación	- 22.575,86
Equipo de Oficina	5.441,13
- Dep. Acum. De Equipo de Oficina	- 3.742,78
Muebles y Enseres	26.545,99
- Dep. Acum. De Muebles y Enseres	- 18.855,87
Vehículos	72.229,35
- Dep. Acum. De Vehículos	- 65.461,18
Instalación Equipo de Seguridad	3.380,39
- Dep. Acum. De Equipo de Seguridad	- 1.189,59
Terreno	16.700,00
TOTAL:	36.471,93

Terreno adquisición abril 4 de 2009 lote 19 del Camposanto Santa Anta FMCT6416.

El aseguramiento contra diversos riesgos por daño pérdida o destrucción, mediante pólizas de seguro ampara únicamente a los vehículos de operación.

NOTA 11.- PASIVO-OBLIGACIONES COMERCIALES

Se encuentra representado mayoritariamente por el crédito otorgado por proveedores, su control contable se efectúa mediante cuentas personales. Importadora Humval Cía. Ltda., compañía relacionada sigue siendo su principal proveedor. El pasivo comercial, alcanza una proporción de algo más del 36% del total de los pasivos.

Proveedores de Mercaderías	33.347,86	
HUMVAL CIA. LTDA.	563.572,24	
TOTAL:		596.920,10

NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR

Generados por servicios y bienes de uso adquiridos con fines operacionales, pendientes de cancelación se registran en cuentas de pasivo, desagregadas por titular.

Fact. 4937 radio NIF	410,40	
Servicios Básicos	835,30	
Arriendos por Pagar	1.104,00	
TOTAL:		2.349,70

NOTA 13.- PASIVO LABORAL

Al cierre del ejercicio se encuentran pendientes de cancelar varias obligaciones algunas a ser canceladas de inmediato y otras a plazos, establecidos jurídicamente por el Código de Trabajo a empleados, trabajadores e instituciones vinculadas al área laboral, como es el IESS, controladas mediante sistema de agrupación y desglose de acuerdo a los requerimientos de orden funcional, sus acumulaciones y descargos.

Sueldos por Pagar	6.667,42	
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	127,61	
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.705,00	
Fondo de Reserva por Pagar	541,55	
Vacaciones por Pagar	8.858,15	
15% Participación Empleados	5.341,18	
TOTAL:		23.240,91

NOTA 14.- OBLIGACIONES IESS

Las asignaciones y pagos al IESS, están regulados por la ley específica, y se pagan dentro de los plazos estipulados.

IESS por Pagar	1.928,94	
IESS Prestamos	53,77	
TOTAL:		1.982,71

NOTA 15.- IMPUESTOS POR PAGAR

Controlados exhaustivamente a través de registros y desagregados en cuentas de conformidad a lo dispuesto por las autoridades tributarias y requerimientos funcionales con el propósito de garantizar el cumplimiento y así poder revelar en los estados financieros sus saldos a la fecha de corte.

Todas estas obligaciones se liquidarán en enero, en el plazo establecido reglamentariamente por la ley actual, a través de los formatos 103 y 104, correspondiente a diciembre de 2009.

La administración tributaria como recurso de verificación emitirá el Reporte del Cumplimiento Tributario anual en formato dispuesto por el SRI, el mismo que será objeto de opinión de auditoría.

Retenciones del IR por Pagar Servicios	4,37	
Retenciones del IR por Pagar Suministros y Materiales	43,64	
Retenciones del IR por Pagar Compras	808,54	
Retenciones del IR por Pagar Arriendo	48,00	
Retenciones del IR por Pagar Promoción y Publicidad	11,36	
Retenciones del IR por Pagar Transporte	5,00	
30% IVA Retenido	1.626,42	
70% IVA Retenido	83,01	
100% IVA Retenido Liquidaciones de Compras	126,00	
30% IVA Retenido Bienes	64,70	
100% IVA Retenido Arriendo	72,00	
TOTAL IVA COBRADO:		2.893,04
IVA en Ventas	13.248,76	
TOTAL IVA VENTAS:		13.248,76

NOTA 16.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

Son fuentes de financiamiento obtenidos de socios mayoritarios, que se recibe sin costo financiero y sin definición de plazo para su pago, en el ejercicio no se realizaron pagos por estos conceptos.

Humberto Valverde P.	912.818,18	
Préstamo HUMVAL Cía. Ltda.	10.000,00	
TOTAL:		922.818,18

OBSERVACION.-

Al no encontrarse definido el nivel de exigibilidad por parte de los titulares de los créditos a corto y largo plazo, de acuerdo a lo prescrito por la NEC 1. Numeral 60, debe ser reclasificado en una categoría diferente de los Pasivos Corrientes, con la finalidad de que se rectifique la distorsión que significa su revelación en los estados financieros.

PASIVO LARGO PLAZO

Representa el saldo por pago por la adquisición de un terreno en el Camposanto Santa Ana, correspondiente a la cuota 10/35-hasta 35/35.

Terrenos	12.227,88	
TOTAL:		12.227,88

NOTA 17.- PATRIMONIO

Comprende los recursos propios de la compañía, donde se halla representado por el monto anterior e incrementado por los resultados del presente ejercicio.

Se mantiene la distribución contable en ítems acordes a su naturaleza.

Capital Aportado por los Socios.	25.170,00	
Reserva Legal	4.974,20	
Utilidad del Ejercicio 2006	4.663,33	
Utilidad del Ejercicio 2007	9.319,57	
Utilidad del Ejercicio 2008	17.390,82	
Resultados del Presente Ejercicio	21.565,04	
TOTAL:		83.082,96

NOTA 18.- INGRESOS

Se genera de la venta de las mercancías objeto de comercialización, su registro contable se produce al efectuarse la transferencia de bienes mediante la respectiva facturación de conformidad a lo estipulado por el Principio Contable No. 17 – Acumulación (NECs. Conceptos Básicos) que establece que los ingresos se producen cuando estos ocurren independientemente de la fecha de su cancelación.

Aquellos que provienen de las ventas de las mercaderías corresponden es decir a su movimiento operacional y ello significa una relación superior al 90% del total de ingresos de la empresa.

Ventas Tarifa 12%	1.321.834,89	
Ventas Tarifa 0%	157.036,24	
TOTAL:		1.478.871,13

INGRESOS NO OPERACIONALES

Ingresos generados en el 2009 y son registrados como:

Descuentos Pronto Pago	10.531,73	
Interés Financiero	1.041,78	
TOTAL:		11.573,51

NOTA 19.- COSTOS Y GASTOS

En el Estado de Resultados, se reflejan gastos y costos a un nivel de desglose que permite efectuar las verificaciones respectivas, de conformidad a sus correspondientes cuentas, de las cuales el rubro más relevante es el Costo de Ventas que representa el 85,8% del total de costo y gastos del ejercicio, por el valor de las mercaderías vendidas a clientes a costo promedio del ejercicio.

Costo de Ventas:			
Inventario Inicial		1.350.188,89	
+ Compras		1.234.556,79	
Compras Tarifa 12%	1.099.734,33		
Compras Tarifa 0%	134.822,49		
- Inventario Final		-1.335.967,91	
Total Costo de Ventas:			1.248.777,78

Los demás gastos operacionales del ejercicio, se mantiene en niveles similares a los revelados en el anterior, con la habitual relevancia de los que corresponden a personal en relación de dependencia y los relacionados a este rubro.

Gastos de Administración y Ventas:

Gastos de personal	126.059,04	
Gastos Generales	64.184,26	
Depreciación y Amortización	15.815,64	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS:		206.058,94

NOTA 20.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

Al cierre del período fiscal, al igual que en los anteriores, se efectúa de conformidad a los términos legales el desglose por deducciones sobre los resultados del ejercicio, con el fin de dar cumplimiento a la segregación de rubros tales como son: Participación del 15% para Trabajadores, provisión del 25% para pago de impuesto a la renta, y 5% por concepto de Reserva Legal.

Sobre el cumplimiento tributario en el ejercicio reportado, la administración emitirá un reporte al Servicio de Rentas Internas, que será objeto de auditoria, para ser entregado a este ente de control dentro del período asignado como plazo.

NOTA 21.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN AUDITORIAS ANTERIORES.

Se hallan pendiente de cumplimiento de las recomendaciones reportadas como no cumplidas en anteriores informes de auditoria externa, como son los casos de: Estructurar planes de pago por las obligaciones contraídas con socios, entre otras.

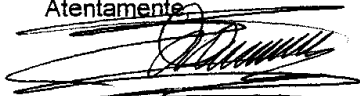
NOTA 22.- HECHOS SUBSECUENTES

No se determinan como sucesos subsecuentes que por su relevancia a la fecha de este informe deban ser puntualizados.

NOTA 23.- NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR.

De acuerdo a lo prescrito en la Resolución No. 04.Q.I.J.001 publicada en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, la auditoria debe emitir opinión sobre el cumplimiento de la empresa de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, por lo que puntualizamos que la empresa si cumple, en especial en lo concerniente al empleo de programas informáticos para el desarrollo de sus diversas actividades.

Atentamente,



CPA. ROMULO CARDENAS REINOSO

AUDITOR INDEPENDIENTE

SC-RNAE-2. N° 623

ANEXOS

**REPORTE DE INFORME FINANCIEROS RECIBIDOS DE IMPORTADORA
HUMBERTO VALVERDE P. E HIJOS CIA LTDA.**

1. ESTADO DE SITUACION.
2. ESTADO DE RESULTADOS.
3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
4. ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL.
5. NOTAS Y POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS.

IMP. HUMERTO VALVERDE P. CIA. LTDA
Pta. Córdoba 11-05 y Gral. Toussaint Mag.

RUC: 0130170448001

Fecha de Impresión: 6-Abr-2010 Hora: 11:39:19 Pág. 1

Usuario: CONTABILIDAD Reporte: Balanza

BALANCE GENERAL

AL: 31/12/2009

Martes 6 de Abril del 2010

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

1,523,291.31

111 ACTIVO DISPONIBLE

164,289.34

111001 CAJA

58,748.53

111001001 CAJA GENERAL

58,498.53

111001002 CAJA CHICA

250.00

111002 BANCOS

77,084.52

111002001 BANCO DEL PICHINCHA

49,120.06

111002002 BANCO DEL AUSTRO

27,964.46

111003 EQUIVALENTE EN EFECTIVO

28,456.29

111003001 POLIZA VAZCOOP

28,456.29

112 EXIGIBLE

119,565.28

112001 CUENTAS POR COBRAR

105,673.03

112001001 CLIENTES

104,761.57

112001004 REGULACION DE CUENTAS

911.46

112003 PRESTAMOS EMPLEADOS

3,799.60

112003005 MOSCOSO LUZMILA

20.00

112003010 VIVAR ZOILA

410.00

112003011 CHAMBA LUCIO

164.10

112003016 BARBECHO TANIA

60.00

112003022 GOMEZ ISABEL

300.00

112003025 GOMEZ PIEDAD

130.00

112003029 AREVALO FELIX

2,533.00

112003031 MEJIA DAVID

57.50

112003032 BURGOS KLEVER

15.00

112003034 MERCHAN WILSON

110.00

112004 IMPUESTOS ANTICIPADOS

14,768.04

112004010 CRED. TRIB. RENTA-2008

222.84

112004011 CRED. TRIB. RENTA-2009

14,545.20

112006 VARIOS PAGOS ANTICIPADOS

180.00

112006006 ANTICIPO DE PUBLICIDAD

180.00

112010 RESERVAS CUENTAS INCOBRA

-4,855.39

112010001 PROMISION CUENTAS INCOBRA

-4,855.39

113 INVENTARIOS

1,339,436.69

113001 INVENTARIO DE MERCADERIAS

1,335,967.91

113001001 MERCADERIAS

1,335,967.91

113002 MATERIAL DE EMBALAJE

3,468.78

113002001 FUNDAS CON LOGOTIPO

3,468.78

ACTIVO NO CORRIENTE

35,472.93

121 ACTIVO FIJO

35,472.93

121001 EQUIPOS DE COMPUTACION

1,424.49

121001001 EQUIPOS DE COMPUTACION

24,000.35

121001002 DEPREC. ACUM. EQUI. COMPU.

-22,575.86

121002 EQUIPOS DE OFICINA

1,098.35

IMP. HUMBERTO VALVERDE P. CIA. LTDA

Pta. Condova 11-55 y Grial. Torres Sq.

R.M.C.: 0190170446001

Fecha de Impresión: 6-Abr-2010 Hora: 11:39:19 Pág. 2

Usuario: CONTABILIDAD Reporte: Balance fin

BALANCE GENERAL

AL: 31/12/2009

Martes 6 de Abril del 2010

121002001	EQUIPOS DE OFICINA	3,441.13	
121002002	DEPREC.ACUM.EQUI.OFICINA	-3,742.78	
121003	MUEBLES Y ENSERES		7,690.12
121003001	MUEBLES Y ENSERES	26,545.99	
121003002	DEPREC.ACUM.MUEB.Y ENSE.	-18,855.87	
121004	VEHICULOS		6,768.17
121004001	VEHICULOS	72,229.35	
121004002	DEPREC.ACUM.VEHICULOS	-65,461.18	
121006	INSTALACION-EQUIPO SEGURIDAD		1,191.80
121006001	INSTALACION-EQUIPO SEGURIDA	2,380.39	
121006002	DEPREC.ACUM.INST.EQUI.SEGU.	-1,188.59	
121007	TERRENOS		16,700.00
1 007001	LOTE 38 CAMPOSANTO	16,700.00	
TOTAL ACTIVOS :			1,658,764.240

IMP. HUMBERTO VALVERDE P. CIA. LTDA

Pta. Córdova 11-05 y Gral. Torres Sq.

R.U.C.: 0190170446001

Fecha de Impresión: 6-Abr-2010 Hora: 11:39:20 Pág: 3

Usuario: CONTABILIDAD Reporte: Balanza

BALANCE GENERAL

AL: 31/12/2009

Martes 6 de Abril del 2010

PASIVO

PASIVO CORRIENTE			1,563,453.40
211	OBLIGACIONES OPERACIONALES		1,563,453.40
211001	PROVEEDORES	596,920.10	
211001001	PROVEEDOR DE MERCADERIAS	33,347.86	
211001002	HUMVAL CIA.LTDA.	563,572.24	
211002	CUENTAS POR PAGAR	2,349.70	
211002001	LUZ,AGUAY TEFL.POR PAGAR	835.30	
211002002	PUBLICIDAD POR PAGAR	410.40	
211002009	ARRIENDOS POR PAGAR	1,104.00	
211003	PRESTAMO ACCIONTA.Y RELACION.	922,818.18	
211003001	PRESTAMO HUMBERTO VALVERDE	912,818.18	
211003003	PRESTAMO HUMVAL C.LTDA	10,000.00	
211006	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	23,240.91	
211006001	SUELDOS POR PAGAR	6,667.42	
211006002	XIII SUELDO POR PAGAR	127.61	
211006003	XIV SUELDO POR PAGAR	1,705.00	
211006004	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	541.55	
211006005	VACACIONES POR PAGAR	8,858.15	
211006006	15% PARTIC. EMPLEADOS	5,341.18	
211007	IMPUESTOS RETENIDOS	2,893.04	
211007002	1% I.R.R.POR SUMINIST. Y MA	43.64	
211007003	1% I.R.R.POR COMPRAS	808.54	
211007008	8% I.R.R.POR ARRIENDO	48.00	
211007011	1% I.R.R. POR TRANSPORTE	5.00	
211007012	1% I.R.R.POR PUBLICIDAD-PUB	11.36	
211007020	30% IVA RETENIDO MERCADERIA	1,626.42	
211007021	70% IVA RETENIDO	83.01	
211007022	100% IVA RETENIDO LIQUID.CO	126.00	
211007024	30% IVA RETENIDO BIENES	64.70	
211007025	100% IVA RETENIDO ARRIENDO	72.00	
211007026	2% I.R.R. SERVICIOS	4.37	
211008	IVA COBRADO	13,248.76	
211008001	IVA VENTAS	13,248.76	
211009	OBLIGACIONES I.E.S.S.	1,982.71	
211009001	IESS POR PAGAR	1,928.94	
211009002	IESS POR PRESTAMOS	53.77	
PASIVO NO CORRIENTE			12,227.88
221	OBLIGACION LARGO PLAZO		12,227.88
221001	OBLIGACIONES INMOBILIARES	12,227.88	
221001001	OBLIGACION CAMPOSANTO	12,227.88	

IMP. HUMBERTO VALVERDE P. CIA. LTDA
Pta. Córdoba 11-95 y Gral. Ferrás Seg.

R.M.C.: 0190170446001

Fecha de Impresión: 6-Abr-2010 Hora: 11:39:20 Pág: 4

Usuario: CONTABILIDAD Reporte: Balanza

BALANCE GENERAL

Al: 31/12/2009

Martes 6 de Abril del 2010

TOTAL PASIVOS :

1,575,681.28

IMP. HUMBERTO VALVERDE P. CIA. LTDA

Ped. Córdova 11-03 y Guad. Torres Sq.

R.U.C.: 0190170446001

Fecha de Impresión: 6-Abr-2010 Hora: 11:39:20 Pág: 5

Usuario: CONTABILIDAD Reporte: Balgeneral

BALANCE GENERAL

AL: 31/12/2009

Martes 6 de Abril del 2010

PATRIMONIO

APORTES-RESERVAS-RESULTADOS 83,082.96

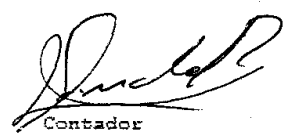
311	CAPITAL SOCIAL		25,170.00
311001	APORTACIONES DE CAPITAL	25,170.00	
311001001	APORTE:HUMBERTO VALVERDE P.	14,346.00	
311001002	APORTE:FELIPE VALVERDE M.	2,140.00	
311001003	APORTE:LUIS VALVERDE M.	2,140.00	
311001004	APORTE:PAOLA VALVERDE M.	2,139.00	
311001005	APORTE:ADA MARTINEZ	4,405.00	
1	RESERVA		4,974.20
312001	RESERVAS OBLIGATORIAS	4,974.20	
312001001	RESERVA LEGAL	4,974.20	
313	RESULTADOS		52,938.76
313001	UTILIDADES	52,938.76	
313001001	UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTU	21,565.04	
313001007	UTILIDAD EJERCICIO 2006	4,663.33	
313001008	UTILIDAD EJERCICIO 2007	9,319.57	
313001009	UTILIDAD EJERCICIO 2008	17,390.82	

TOTAL PATRIMONIO : 83,082.96

RESULTADO DEL PERIODO 0.00

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO : 1,658,764.24


Gerente General


Contador

IMP. HUMBERTO VALVERDE P. CIA. LTDA

Pta. Córdova 11-25 y Gral. Toranzo Sag.

RUC: 0190170446001

Fecha de Impresión: 25-Mar-2010 Hora: 16:30:36 Pág: 1

Usuario: CONTABILIDAD Reporte: Balresulta

BALANCE DE RESULTADOS

DESDE: 01/01/2009 HASTA: 31/12/2009

Jueves 25 de Marzo del 2010

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES			-1,478,871.130
411	INGRESOS COMERCIALES		
411001	VENTAS NETAS		-1,478,871.13
411001001	VENTAS TAR.12%	-1,321,834.89	-1,478,871.13
411001002	VENTAS TAR.0%	-157,036.24	
INGRESOS NO OPERACIONALES			-11,573.510
421	INGRESOS FINANCIEROS		
421001	RENDIMIENTOS DE CAPITAL		-11,573.51
421001001	DESCUENTO PRONTO PAGO	-10,531.73	-11,573.51
421001002	INTERESES FINANCIEROS	-1,041.78	
TOTAL :			1,490,444.640

IMP. HUMBERTO VALVERDE P. CIA. LTDA

Pta. Córdoba 11-03 y Gral. Torres Bag.

RUC: 0130170446001

Fecha de Impresión: 25-Mar-2010 Hora: 16:30:56 Pág. 2

Usuario: CONTASIDAD Reporte: Balance

BALANCE DE RESULTADOS

DESDE: 01/01/2009 HASTA: 31/12/2009

Jueves 25 de Marzo del 2010

GASTOS**GASTOS OPERACIONALES**

1,454,836.740

511	COSTO DE VENTAS			1,248,777.80
511001	COMPRAS NETAS		1,234,556.82	
511001001	COMPRAS TAR.12%	1,099,734.33		
511001002	COMPRAS TAR.0%	134,822.49		
511002	INVENTARIOS		14,220.98	
511002001	INVENTARIO INICIAL	1,350,188.89		
511002002	INVENTARIO FINAL	-1,335,967.91		
512	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS			206,058.94
51201	GASTO EN PERSONAL		126,059.04	
512001001	SUELDOS	76,612.56		
512001003	HORAS EXTRAS	3,913.20		
512001003	COMISIONES EN VENTA	9,482.98		
512001005	XIII SUELDO	7,500.00		
512001006	XIV SUELDO	4,097.14		
512001007	FONDO DE RESERVA	5,416.30		
512001008	VACACIONES	3,750.00		
512001009	APORTE PATRONAL	11,034.90		
512001010	JUBILACION PATRONAL	810.72		
512001012	DESAHUICIO E INDEMNIZACION	378.59		
512001013	CAPACITACION DEL PERSONAL	250.00		
512001015	AGASAJOS AL PERSONAL	1,265.70		
512001016	HONORARIOS PROFESIONALES	1,646.95		
512003	GASTOS GENERALES		64,184.26	
512002001	ARRIENDO DE INMUEBLE	7,200.00		
512002003	TELEFONO Y COMUNICAC.	3,499.26		
512002004	SUMINISTRO OFICINA-COPIAS	5,539.82		
512002005	SEGUROS CONSUMIDOS	4,239.85		
512002006	SERVICIO DE SEGURIDAD	849.98		
512002007	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1,657.78		
512002008	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	2,121.25		
512002009	MANTENIMIENTO DEL LOCAL	2,892.14		
512002010	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	4,468.09		
512002011	COMBUSTIBLES	5,023.09		
512002012	PUBLICIDAD Y PUBLICACIONES	7,447.53		
512002013	FLINDAS Y MATERIAL EMBALAJE	1,762.28		
512002014	GASTOS DE TRANSPORTE	7,328.92		
512002015	GASTOS VIAJE-MOVILIZACION	1,337.09		
512002016	SERVICIOS BANCARIOS	668.09		
512002019	GASTOS VARIOS	4,725.14		
512002020	CONSUMO DE LUZ	1,993.04		
512002021	CONSUMO DE AGUA	520.51		
512002022	IVA CARGADO A GASTO	883.58		
512002023	COMISION TARJETAS-CREDITO	36.82		
512003	DEPRECIACION Y AMORTIZACION		15,815.64	
512003001	DEPREC.EQUIPO COMPUTACION	1,284.42		
512003002	DEPREC.EQUIPO OFICINA	544.11		

IMP. HUMBERTO VALVERDE P. CIA. LTDA

Pta. Córdoba 11-95 y Gual. Torres Esq.

RUC: 0190170446001

Fecha de Impresión: 23-Mar-2010 Hora: 16:30:36 Pág: 3

Usuario: CONTABILIDAD Reporte: Balance

BALANCE DE RESULTADOS

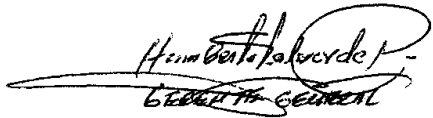
DESDE: 01/01/2009 HASTA: 31/12/2009

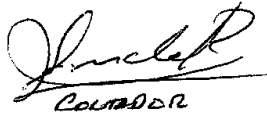
Jueves 25 de Marzo del 2010

512003003	DEPREC.MUEBLES Y ENSERES	2,654.60
512003004	DEPREC.VEHICULOS	10,046.85
512003006	DEPREC.INSTALEQUIPO SEGURO	238.04
512003010	CUENTAS INCOBRABLES	1,047.62

TOTAL : 1,454,836.740

RESULTADO DEL PERIODO 35,007.90


Humberto Valverde P.
Gerente General


Contador

IMPORTADORA HUMBERTO VALVERDE E HIJOS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PERIODO 2009

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS

Utilidad Neta de los socios.	21.565,04	
Ajustes por :		
Depreciaciones y amortizaciones del ejercicio.	14.768,02	
(+) Aumento de Reserva por Incobrables	1.047,62	
Efectivo de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	37.380,68	
(+) Disminución de Cuentas por Cobrar Clientes y Otros	1.590,81	
(-) Aumento en Cuentas por Cobrar a Trabajadores	- 135,19	
(+) Disminución en Inventarios	11.911,98	
(-) Aumento en Pagos por Impuestos Anticipados	- 6.978,52	
(+) Disminución en Pagos Anticipados	8.577,76	
(+) Aumento Proveedores de mercaderías	61.280,16	
(-) Disminución de Obligaciones por Pagar a Trabajadores	- 7.295,81	
(-) Disminución de Cuentas por Pagar	- 1.926,18	
(-) Disminución Préstamo Accionista y Relacionados	- 85.568,08	
(+) Aumento de Impuestos e IESS por pagar	2.800,30	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS :		21.637,91

FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION

(-) Incremento de Propiedad Terreno	- 16.700,00
-------------------------------------	-------------

EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION : - 16.700,00

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO :

(+) Aumento Obligación Largo Plazo	12.227,88
(+) Aumento de Reservas de Patrimonio	1.135,00

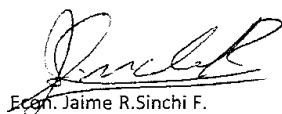
EFFECTIVO OBTENIDO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO : 13.362,88

AUMENTO NETO DEL EFECTIVO EN EL EJERCICIO : 18.300,79

(+) SALDO INICIAL DE CAJA Y BANCOS: 145.988,55

(=) SALDO FINAL DE CAJA Y BANCOS: 164.289,34

PREPARADO POR

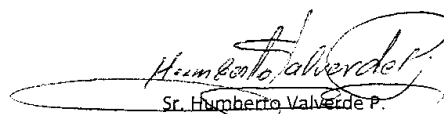


Ecom. Jaime R. Sinchi F.

CONTADOR.

MATRICULA # 17002

APROBADO POR



Sr. Humberto Valverde P.

GERENTE GENERAL

IMPORTADORA HUMBERTO VALVERDE E HIJOS CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODO 2009

CONCEPTO	CAPITAL PAGADO	RESERVA LEGAL	UTILIDAD NO DISTRIB.	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 Dic.2008	25.170,00	3.839,20	31.373,72	60.382,92
Traslado de Resultados		1.135,00		1.135,00
Utilidad del Periodo			21.565,04	21.565,04
Saldo al 31 Dic.2009	25.170,00	4.974,20	52.938,76	83.082,96

PREPARADO POR



CPA.Econ. Jaime Sinchi F.

CONTADOR

Matrícula # 17002

APROBADO POR



Sr. Humberto Valverde P.

GERENTE GENERAL

COMPAÑÍA IMPORTADORA HUMBERTO VALVERDE P. E HIJOS CÍA. LTDA.

**NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONRTADOS AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2009.**

El operativo contable y la emisión de los Estados Financieros de **IMPORTADORA HUMBERTO VALVERDE P. E HIJOS CÍA. LTDA.**, se ha efectuado de conformidad a lo prescrito por la técnica contable, y a la normativa de general aceptación para el desarrollo de esta actividad y específicamente de manera especial a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs).

Paralelamente, se ha adoptado políticas para el procesamiento contable, en casos en los cuales se necesita proceder utilizando estimaciones cuando no se pueden determinar valores exactos, en las transacciones requeridas para la obtención de los Estados Financieros, en tanto que estas no se pueden revelar en su simple emisión. Por lo tanto se revelan a continuación se exhibe algunas de ellas:

CONCEPTO BASICO # 11.- La Contabilidad y su información revelada, se fundamenta en mediciones de bienes, servicios y hechos económicos susceptibles de valuación en términos monetarios.

CONCEPTO BASICO # 12.- El período de tiempo que incluye el ciclo fiscal cubre el año calendario reportado, de Enero a Diciembre del mismo.

CONCEPTO BASICO # 17.- El control contable se lo ha efectuado mediante el sistema de base de acumulación, por cuanto, los sucesos económicos se reflejan cuando estos se producen, más no cuando se reflejan por el movimiento de efectivo.

CONCEPTO BASICO # 21.- Los registros contables permiten una clasificación racional de los hechos que generan transacciones contables mediante una segregación de hasta cinco campos de tal información que se exponen en el sistema contable mediante Procesamiento Electrónico de datos.

CONCEPTO ESENCIAL # 27.- Bajo este principio, los ingresos son reconocidos cuando se produce efectivamente la venta, con lo que se produce la afectación a cuentas, tales como: Inventarios, costo de ventas, cuentas por cobrar entre otras, independientemente de que se cobre o no los valores.

CONCEPTO ESENCIAL # 34.- El período fiscal reportado, se inicia en apego a este, es decir, manteniendo como unidad monetaria de circulación oficial el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

CONCEPTO ESENCIAL # 35.- Se reconocen los activos a los precios más bajos o los de mercado, no se prevén, o anticipan ingresos aún no concretados, mas si los gastos de los que se conocen, y que son susceptibles de cuantificación.

El sistema de depreciaciones adoptado es el de LINEA RECTA, y bajo los parámetros permitidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

33% anual sobre equipos de computación.

20% anual sobre vehículos.

10% anual sobre muebles y enseres y otros equipos de oficina.

- Se provisiona el 1% sobre saldos de clientes contra cargo a resultados para acreditar el fondo de Reserva para Cuentas Malas. De conformidad a lo prescrito por la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 10 Numeral 11, discriminando los saldos sobre cuentas por cobrar generadas en el ejercicio y que corresponde a operaciones comerciales con personas no relacionadas, excluyendo aquellas sobre las cuales no se realiza tal provisión.

Las compras de bienes y servicios se contabilizan precios de adquisición o de intercambio como lo prescribe el Principio # 18.

Se mantiene como política contable, el cierre mensual de la información contable, previo el cuadro de todas las cuentas que se manejan también en otras secciones de la administración, como son: Inventarios, Costo de Ventas, clientes, Cuentas por pagar, Bancos, Caja, etc.

Los costos asignables a las mercadería vendida, se los consigna por diferencia de inventarios con valoración a costo promedio para los diversos ítems que se reportan en el inventario final de existencias.

La liquidación, cobro, pago y contabilización de transacciones de orden tributario, se los realiza observando lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, reglamento y demás resoluciones emanadas del asignado ente de control, aprovisionando los respectivos valores a cancelar cuando estos no se pagan en el mes reportado en los Estados Financieros.

En síntesis se mantiene de una manera efectiva las mismas políticas de manejo contable ejercidas en períodos fiscales anteriores.

Atentamente


CPA. ROMULO CARDENAS REINOSO
AUDITOR INDEPENDIENTE
SC-RNAE-2. N° 623