

# **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

PARA LA COMPAÑÍA

IMPORTADORA HUMBERTO  
VALVERDE P. E HIJOS CIA. LTDA.

POR EL PERIODO FISCAL

2010

PREPARADO POR EL AUDITOR EXTERNO

CPA. RÓMULO CÁRDENAS REINOSO

SC-RNAE-2-N 623

Dirección: Mariano Cueva 8 47 Of. 201Ay 201 B Telef: 2829534 099429821

e-mail:[asecorp.ecuador@hotmail.com](mailto:asecorp.ecuador@hotmail.com)

## **DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

Cuenca, 31 de mayo de 2011

### **PARA LOS SEÑORES ACCIONISTAS 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 2010, los mismos que se hallan conformados por los Estados de Situación, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Flujos del Efectivo, Estado de Evolución de Patrimonio y Enunciado de Principios y Políticas Contables Básicas adoptadas por la empresa, bajo los siguientes considerandos:

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

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 del cumplimiento de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEAs).

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 2010, 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 9, debido a que la auditoría, no pudo presenciar y valorar la organización del inventario físico de las existencias por el cierre del ejercicio.

3.2.-Lo expresado en la NOTA No 11, 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-No 623**

Cuenca, a 31 de mayo de 2011

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

**NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

**FECHA DE CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA**

6 de febrero de 2001

**DENOMINACION:**

**IMP. HUMBERTO VALVERDE P. E HIJOS CÍA. 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 está conformada por los siguientes organismos y dignatarios: Junta General de Socios, Presidente y Gerente

**ESTATUS DE LA COMPAÑÍA AL CIERRE DEL EJERCICIO:**

La Empresa se encuentra en funcionamiento.

## **NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

### **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

Por encontrarse dentro del nivel de compañías obligadas conformes prescribe la Ley de Régimen Tributario Interno y más disposiciones legales, están sujetos al control de la Superintendencia de Compañías sus reglamentos, Ley de Seguridad Social y otras leyes que norman el sector empresarial privado.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Tiene como base monetaria la 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 las 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 las NECs).

## **2.2.-REFERENTE A LOS ACTIVOS**

### **2.2.1.-Fondos Efectivos**

Mediante el control contable los fondos de caja, cuentas bancarias, están segregadas 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 las mismas que se incrementa con cargo a los 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.

## **2.4.- REFERENTE 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 halla registrado, 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 fiscal.*

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **ACTIVO**

#### **NOTA 3.- DISPONIBLE - CAJA BANCOS**

*Los activos líquidos o cosas 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 liquidos 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 | 62.404.23        |
| Caja Chica   | 250.00           |
| <b>TOTAL</b> | <b>62.654.23</b> |

#### **BANCOS**

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Banco Pichincha cta.cte No7800901-6   | 21.967.45        |
| Banco del Austro cta.cte No2000304800 | 26.381.03        |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>48.348.48</b> |

#### **NOTA 4.-ACTIVO EXIGIBLE**

Representa el 90% 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 modulo contable informático, las mismas que se encuentran revisadas de forma permanente para sus gestión de cobro.

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| Clientes              | 86.521.01        |
| Regulación de Cuentas | 2.747.57         |
| <b>TOTAL</b>          | <b>89.268.58</b> |

#### **NOTA 5.-PRESTAMOS EMPLEADOS**

*Pertenece a montos menores pendientes de recaudación a los trabajadores de la empresa, por concepto de préstamos o anticipos realizados, para ser liquidados vía nomina, su influencia respecto al total del exigible no es significativa.*

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| <i>Adriana Aucapiña</i> | <i>20.00</i>  |
| <i>Moscoso Luzmila</i>  | <i>170.00</i> |
| <i>Cuenca Víctor</i>    | <i>110.00</i> |
| <i>Gómez Piedad</i>     | <i>50,00</i>  |
| <b>TOTAL:</b>           | <b>350,00</b> |

#### **NOTA 6.-PROVISION CUENTAS INCOBRABLES**

*Se mantiene un fondo acumulado por la provisión para cuentas incobrables, destinado para cubrir el riesgo de cuentas que no pueden ser recuperadas el valor que se acumula de un periodo 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.*

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| <i>Previsión Cuentas Incobrables</i> | <i>5.708.39</i> |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>5.708.39</b> |

#### **NOTA 7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS**

*Las transacciones de venta que se efectúan a clientes dentro de la potestad que les otorga la, Ley de Régimen Tributario Interno, les convierte en agentes de retención, origina 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 2010 | 14.463.71        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>14.463.71</b> |

#### **NOTA 8.- ANTICIPOS VARIOS.**

Valores que la empresa ha entregado a diferentes personas e instituciones con el objeto de recibir a cambio un bien o un servicio, y que los mismos se liquidan cuando dichos bienes y/o servicios sean receptados a satisfacción, dentro del grupo este representa un valor que no incide del activo exigible, y que los mismos se detallan a continuación:

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| Morejón Ricardo | 120.82        |
| General Ecuador | 784.64        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>905.46</b> |

#### **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.

En el siguiente cuadro se detalla el valor de los inventarios.

|                                        |                     |
|----------------------------------------|---------------------|
| Inventario de Mercaderías              | 1.336.516.66        |
| Material de embalaje (fundas logotipo) | 4.91 4.90           |
| Otros Materiales                       | 2.593.50            |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>1.344.025.06</b> |

#### **OBSERVACION.-**

Esta auditoria salva la opinión respecto a puntualizar que el desglose del Inventario Final en cantidades y valores se ajusta a las reales 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**

Los recursos invertidos en bienes de larga duración adquiridos para dar servicio al presente periodo y a otros 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 cuenta con controles detallados por ítem, mediante hoja electrónica, donde se mantiene la información relativa al costo histórico, cargos por depreciación por ejercicio y otras relativas a la identificación de cada ítem.

La valoración de los activos se registra a precios de mercado, y posteriormente por el valor en libros como costo diferencial entre el valor de adquisición y el valor acumulado de su desgaste.

Se mantiene los porcentajes establecidos para depreciación acumulada establecido como tolerancia máxima de acuerdo al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, en su Art. Pertinente.

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| Equipos de Computación | 33% anual |
| Vehículos              | 20% anual |
| Otros Activos Fijos    | 10% anual |

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

| <b>D E N O M I N A C I O N</b> | <b>V. LIBROS</b> | <b>DEP. ACUMULADA</b> |
|--------------------------------|------------------|-----------------------|
| Equipos de Computación         | 24.000.35        | - 23.509.73           |
| Equipo de Oficina              | 5.441.13         | - 4.286.89            |
| Muebles y Enseres              | 30.340.28        | - 21.510.47           |
| Vehículos                      | 72.229.35        | - 67.394.94           |
| Instal. Equip. Seg.            | 2.380.39         | -1.426.63             |
| Lote 39 Camposanto             | 16.700.00        |                       |
| SUMA                           | 151.091.50       | -118.128.66           |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>       |                  | <b>32.962,94</b>      |

Terreno adquirido el 4 de abril de 2009 lote 19 del Camposanto Santa Ana 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 del 53.88 % del total de los pasivos.

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| Proveedores de Mercaderías | 38.189.14         |
| HUMVAL CIA. LTDA.          | 577.150.46        |
| <b>TOTAL:</b>              | <b>615.339.60</b> |

#### **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.

|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| General Ecuador cuota 9/9 | 301.00        |
| Movistar                  | 39.96         |
| <b>TOTAL</b>              | <b>340.96</b> |

Monto a cancelarse por pago de adquisición de un Terreno en el Camposanto Santa Ana, correspondiente a la cuota 23/35

|              |                 |
|--------------|-----------------|
| Terrenos     | 6.661.32        |
| <b>TOTAL</b> | <b>6.661.32</b> |

### NOTA 13.- PASIVO LABORAL

Al cierre del ejercicio se encuentran pendientes de cancelar algunas obligaciones inmediatas y otras a plazos establecidas 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                 | 7.248.60         |
| Décimo Tercer Sueldo por Pagar    | 76.44            |
| Décimo Cuarto Sueldo por Pagar    | 6.593.67         |
| Fondos de Reserva por Pagar       | 678.37           |
| Vacaciones por Pagar              | 3.845.60         |
| 15% Participación Utilidades/2010 | 10.962.70        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>29.405.38</b> |

### NOTA 14.- OBLIGACIONES IESS

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

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| IESS por Pagar | 1.946.02        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1.946.02</b> |

### NOTA 15.- IMPUESTOS POR PAGAR

Analizadas 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 liquidaran en enero del 2011, en el plazo establecido reglamentariamente por la ley vigente, a través de los formatos 103-104, correspondiente a diciembre de 2010.

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 auditoria.

|                                                    |                 |
|----------------------------------------------------|-----------------|
| Retenciones del IR por Pagar Servicios.            | 19.21           |
| Retenciones del IR por Pagar Suministros Mat.      | 42.48           |
| Retenciones del IR por Pagar Honorarios.           | 3.76            |
| Retenciones del IR por Pagar Compras.              | 1.018.87        |
| Retenciones del IR por Pagar Arriendos.            | 48.00           |
| Retenciones del IR por Pagar Transporte.           | 4.80            |
| Retenciones del IR por Pagar Promoción Publicidad. | 14.79           |
| 30% IVA Retenido.                                  | 1.885.71        |
| 70% IVA Retenido.                                  | 143.33          |
| 100% IVA Retenido.                                 | 677.19          |
| 30% IVA Retenido Bienes.                           | 116.59          |
| 100% IVA Retenido Arriendos.                       | 72.00           |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>4.046.73</b> |

#### NOTA 16.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

Son fuentes de financiamiento obtenidos de los socios mayoritarios, que recibe sin costo financiero y sin definición de plazo para su pago, en el ejercicio fiscal 2010, se realizan varios pagos por el valor de \$ 127.458.24, al accionista mayoritario.

|                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| Humberto Valverde P. | 785.439.62        |
| <b>TOTAL</b>         | <b>785.439.62</b> |

## **OBSERVACION**

Al no encontrarse definido el nivel de exigibilidad de 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.

## **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 con los ítems de acuerdo a los a su naturaleza.

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Capital Aportado por los Socios   | 25.170.00         |
| Reserva Legal.                    | 7.303.77          |
| Utilidad del Ejercicio 2006       | 4.663.33          |
| Utilidad del Ejercicio 2007       | 9.319.57          |
| Utilidad del Ejercicio 2008       | 17.390.82         |
| Utilidad del Ejercicio 2009       | 21.565.04         |
| Resultados del Presente Ejercicio | 44.261.89         |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>129.674.42</b> |

## **NOTA 18.- INGRESOS**

Este rubro se genera por venta de las mercaderías objeto de la 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 17- Acumulación (NECs. Conceptos Básicos) que se establece que los ingresos se producen cuando estos ocurren independientemente de la fecha de cancelación.

Aquellos ingresos que provienen de las ventas de las mercaderías correspondientes, es decir, a su movimiento operacional y ello significa una relación del 99% del total de los ingresos de la empresa.

|                  |                     |
|------------------|---------------------|
| VentasTarifa12%. | 1.490.048,99        |
| VentasTarifa0%.  | 170.996,90          |
| <b>TOTAL</b>     | <b>1.661.045,89</b> |

### INGRESOS NO OPERACIONALES

Los Ingresos generados durante el período 2010 son registrados como:

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| Descuento pronto pago | 10.380,93         |
| Intereses Financieros | 14,27             |
| Otros ingresos        | 185,73            |
|                       |                   |
| <b>TOTAL</b>          | <b>10.580, 93</b> |

### 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 86 % del total del costo y gasto del ejercicio, por el valor de las mercaderías vendidas a clientes a costo promedio del ejercicio.

|                              |              |                     |
|------------------------------|--------------|---------------------|
| <b>COSTO DE VENTAS</b>       |              |                     |
| Inventario Inicial           |              | 1.335.967,91        |
| + Compras                    |              | 1.367.542,84        |
| Compras Tarifa 12%           | 1.180.062,45 |                     |
| Compras Tarifa 0%            | 150.150,00   |                     |
| Importaciones                | 37.330,39    |                     |
| -Inventario Final            |              | 1.336.516,66        |
| <b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b> |              | <b>1.366.994.09</b> |

#### **GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Gastos de personal                      | 143.344,37        |
| Gastos Generales                        | 81.046,33         |
| Gastos de Dep. y Amort.                 | 7.157,38          |
| <b>Total de gastos de adm. y ventas</b> | <b>231.548,09</b> |

#### **NOTA 20.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

Al cierre del periodo 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.

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

Se hallan pendientes de cumplimiento de las recomendaciones reportadas como no cumplidas en anteriores informes de Auditoria Externa, como son los casos de:



estructurar planes de pagos 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 DEL AUTOR.**

De conformidad a lo establecido 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 Compañía sin cumple, en especial en lo concerniente al empleo de programas informáticos para el desarrollo de sus diversas actividades.

Atentamente,



**CPA. ROMULO CARDENAS REINOSO**

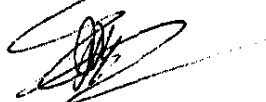
**AUDITOR INDEPENDIENTE**

**SC. RNAE-2 No 623**

**BALANCE GENERAL DE IMPORTADORA VALVERDE P.E. HIJOS CIA. LTDA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2010**

**NOTA C U E N T A**

|                                        |              |              |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>ACTIVO</b>                          |              |              |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                |              |              |
| <b>3 CAJA</b>                          |              | 62.654,23    |
| Caja General                           | 62.404,23    |              |
| Caja Chica                             | 250,00       |              |
| <b>BANCOS</b>                          |              | 48.348,48    |
| Banco Pichincha                        | 21.967,45    |              |
| Banco del Austro                       | 26.381,03    |              |
| <b>4 EXIGIBLE</b>                      |              |              |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>              |              | 89.268,58    |
| Clientes                               | 83.747,42    |              |
| Clientes Humval Cia Ltda               | 2.773,59     |              |
| Regulacion de Cuentas                  | 2.747,57     |              |
| <b>5 PRESTAMO EMPLEADOS</b>            |              | 350,00       |
| Aucapiña Adriana                       | 20,00        |              |
| Moscoso Luzmila                        | 170,00       |              |
| Cuenca Victor                          | 110,00       |              |
| Gomez Piedad                           | 50,00        |              |
| <b>7 IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>         |              | 14.463,71    |
| Credito Tributario 2010                | 14.463,71    |              |
| <b>8 ANTICIPOS VARIOS</b>              |              | 905,46       |
| Seguro Pagado Anticipado               | 784,64       |              |
| Anticipo Suministros Oficina           | 120,82       |              |
| <b>6 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b> |              | (5.708,39)   |
| Provision Cuentas Incobrables          | (5.708,39)   |              |
| <b>9 INVENTARIOS</b>                   |              | 1.344.025,06 |
| Inventario de Mercaderias              | 1.336.516,66 |              |
| Fundas Logotipo                        | 4.914,90     |              |
| Tablones                               | 2.593,50     |              |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>             |              |              |
| <b>10 ACTIVO FIJO</b>                  |              |              |
| <b>ACTIVO NO DEPRECIABLE</b>           |              |              |
| <b>TERRENOS</b>                        |              | 16.700,00    |
| Terreno 39 Camposanto                  | 16.700,00    |              |



**ACTIVO DEPRECIABLES****EQUIPOS DE COMPUTACION**

|                              |             |        |
|------------------------------|-------------|--------|
| Equipos de Computacion       | 24.000,35   | 490,62 |
| Dep.Acumul.Equip.Computacion | (23.509,73) |        |

**EQUIPOS DE OFICINA**

|                          |            |          |
|--------------------------|------------|----------|
| Equipos de Oficina       | 5.441,13   | 1.154,24 |
| Dep.Acumul.Equip.Oficina | (4.286,89) |          |

**MUEBLES Y ENSERES**

|                            |             |          |
|----------------------------|-------------|----------|
| Muebles y Enseres          | 30.340,28   | 8.829,81 |
| Dep.Acumul.Muebles Enseres | (21.510,47) |          |

**VEHICULOS**

|                      |             |          |
|----------------------|-------------|----------|
| Vehiculos            | 72.229,35   | 4.834,41 |
| Dep.Acumul.Vehiculos | (67.394,94) |          |

**INSTALAC.EQUIPO SEGURIDAD**

|                                     |            |        |
|-------------------------------------|------------|--------|
| Instalaciones Equipo Seguridad      | 2.380,39   | 953,76 |
| Dep.Acumul.Instalac.Equip.Seguridad | (1.426,63) |        |

**TOTAL ACTIVO****1.587.269,97****PASIVO****PASIVO CORRIENTE****11 PROVEEDORES** 615.339,60

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| Proveedores de Mercaderias | 38.189,14  |
| Humval Cia Ltda.           | 577.150,46 |

**12 CUENTAS POR PAGAR**

|                      |          |          |
|----------------------|----------|----------|
| Seguros por Pagar    | 301,00   | 7.002,28 |
| Movistar por Pagar   | 39,96    |          |
| Camposanto Santa Ana | 6.661,32 |          |

**16 PRESTAMOS ACCIONISTAS**

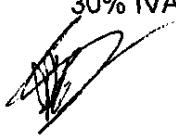
|                   |            |            |
|-------------------|------------|------------|
| Humberto Valverde | 785.439,62 | 785.439,62 |
|-------------------|------------|------------|

**13 OBLIGACIONES LABORABLES**

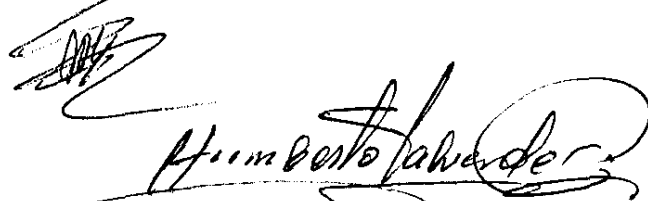
|                                |           |           |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Sueldos por Pagar              | 7.248,60  | 29.405,38 |
| Decimo Tercer Sueldo por Pagar | 76,44     |           |
| Decimo Cuarto Sueldo por Pagar | 6.593,67  |           |
| Fondos de Reserva por Pagar    | 678,37    |           |
| Vacaciones por Pagar           | 3.845,60  |           |
| 15% Trabajadores               | 10.962,70 |           |

**15 IMPUESTOS POR PAGAR**

|                                       |          |          |
|---------------------------------------|----------|----------|
| 1% I.R.R.POR Suministros              | 42,48    | 4.046,73 |
| 1% I.R.R.POR Compras                  | 1.018,87 |          |
| 8% I.R.R.POR Arriendo                 | 48,00    |          |
| 1% I.R.R.POR Transporte               | 4,80     |          |
| 1% I.R.R.POR Publicidad               | 14,79    |          |
| 30% IVA Retenido Mercaderias          | 1.885,71 |          |
| 70% IVA Retenido                      | 143,33   |          |
| 100% IVA Retenido Liquidacion Compras | 677,19   |          |
| 30% IVA Retenido Bienes               | 116,59   |          |



|                                      |           |                            |
|--------------------------------------|-----------|----------------------------|
| 100% IVA Retenido Arriendo           | 72,00     |                            |
| 2% I.R.R. Servicios                  | 19,21     |                            |
| 10% I.R.R. Honorarios                | 3,76      |                            |
| <b>IVA COBRADO</b>                   |           | 14.415,92                  |
| Iva Ventas                           | 6.212,72  |                            |
| Iva por Pagar                        | 8.203,20  |                            |
| <b>14 OBLIGACIONES INSTITUCIONES</b> |           | 1.946,02                   |
| less por Pagar                       | 1.946,02  |                            |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                  |           | <u><b>1.457.595,55</b></u> |
| <b>17 PATRIMONIO</b>                 |           |                            |
| <b>APORTES-RESERVAS-RESULTADOS</b>   |           |                            |
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                |           |                            |
| <b>APORTACIONES DE CAPITAL</b>       |           | 25.170,00                  |
| Aporte Humberto Valverde             | 14.346,00 |                            |
| Aporte Felipe Valverde M             | 2.140,00  |                            |
| Aporte Luis Valverde M               | 2.140,00  |                            |
| Aporte Paola Valverde M              | 2.139,00  |                            |
| Aporte Ada Martinez                  | 4.405,00  |                            |
| <b>RESERVAS</b>                      |           |                            |
| <b>RESERVAS OBLIGATORIAS</b>         |           | 7.303,77                   |
| Reserva Legal                        | 7.303,77  |                            |
| <b>UTILIDADES NO REPARTIDAS</b>      |           | 97.200,65                  |
| Utilidades Ejercicio 2006            | 4.663,33  |                            |
| Utilidades Ejercicio 2007            | 9.319,57  |                            |
| Utilidades Ejercicio 2008            | 17.390,82 |                            |
| Utilidades Ejercicio 2009            | 21.565,04 |                            |
| Utilidades Ejercicio                 | 44.261,89 |                            |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>              |           | <u><b>129.674,42</b></u>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>     |           | <u><b>1.587.269,97</b></u> |

  
 Sr Humberto Valverde  
**GERENTE GENERAL**

  
 E. con. Jaime Sinche Farez  
**CONTADOR GENERAL**

# ESTADO DE RENTAS Y GASTOS IMPORTADORA VALVERDE P E HIJOS CIA LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE 2010

NOTA C U E N T A S

## 18 INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

INGRESOS COMERCIALES

VENTAS NETAS

1.661.045,89

Ventas Tarifa 12%

1.490.048,99

Ventas Tarifa 0%

170.996,90

INGRESOS NO OPERACIONALES

INGRESOS FINANCIEROS

RENDIMIENTOS CAPITAL

10.580,93

Descuento Pronto Pago

10.380,93

Intereses Financieros

14,27

Otros Ingresos

185,73

TOTAL INGRESOS

1.671.626,82

## 19 GASTOS

GASTOS OPERACIONALES

1.598.542,17

COSTO DE VENTAS

1.366.994,09

COMPRAS NETAS

1.367.542,84

Compras Tarifa 12%

1.180.062,45

Compras Tarifa 0%

150.150,00

Importac 12% CIF-Arancel

35.542,24

Importac 12% GASTO

1.788,15

INVENTARIOS

(548,75)

Inventario Inicial

1.335.967,91

Inventario Final

(1.336.516,66)

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

GASTOS EN PERSONAL

143.344,37

Sueldos

83.047,42

Horas Extras

4.637,46

Comisiones en Ventas

10.909,57

Decimo Tercer Sueldo

8.216,20

Decimo Cuarto Sueldo

5.520,00

Fondo Reserva

7.045,43

Vacaciones

4.108,10

Aporte Patronal

12.235,62

Jubilacion Patronal

647,04

Deshaucio e Indeminizacion

480,00

|                                       |           |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Capacitacion Personal                 | 1.756,00  |           |
| Ropa de Trabajo                       | 2.038,64  |           |
| Agasajo Personal                      | 757,09    |           |
| Honorarios Profesionales              | 1.914,55  |           |
| Servicios Medicos                     | 31,25     |           |
| <b>GASTOS GENERALES</b>               |           | 81.046,33 |
| Arriendo Inmuebles                    | 6.000,00  |           |
| Telefono y Comunicacion               | 3.339,38  |           |
| Suministros Oficina-copias            | 6.267,10  |           |
| Seguros y Consumos                    | 3.750,84  |           |
| Servicios de Seguridad                | 1.019,59  |           |
| Impuestos y Contribuciones            | 2.021,37  |           |
| Mantenimiento Equipos                 | 824,79    |           |
| Mantenimiento de Local                | 14.863,24 |           |
| Mantenimiento de Vehiculos            | 6.580,96  |           |
| Combustibles                          | 5.607,03  |           |
| Publicidad y Publicaciones            | 6.874,79  |           |
| Fundas y Material Embalaje            | 4.256,28  |           |
| Gastos de Transporte                  | 8.336,04  |           |
| Gastos Viaje Movilizacion             | 3.835,85  |           |
| Servicios Bancarios                   | 532,65    |           |
| Gastos Varios                         | 2.803,70  |           |
| Consumo de Luz                        | 2.356,50  |           |
| Consumo de Agua                       | 699,07    |           |
| IVA Aplicado al Gasto                 | 896,85    |           |
| Financiamiento Deportivo              | 180,30    |           |
| <b>GASTOS DE DEPRECIAC-AMORTIZAC.</b> |           | 7.157,38  |
| Depreciacion Equipo Computac          | 933,87    |           |
| Depreciacion Equipo Oficina           | 544,11    |           |
| Depreciacion Muebles Enseres          | 2.654,60  |           |
| Depreciacion Vehiculos                | 1.933,76  |           |
| Depreciacion.Instalac.equip.Seg.      | 238,04    |           |
| Provision Cuentas Incobrables         | 853,00    |           |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>           |           | 73.084,65 |
| Participacion Trabajadores 15%        |           | 10.962,70 |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>    |           | 62.121,95 |

  
 Sr Humberto Valverde P  
**GERENTE GENERAL**

  
 Econ. Jaime Sinchi Farez  
**CONTADOR GENERAL**

IMPORTADORA HUMBERTO VALVERDE E HIJOS CIA. LTDA.  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
PERIODO 2010

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS

|                                                                              |              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|
| Utilidad Neta de los socios.                                                 | 44.261,89    |           |
| Ajustes por :                                                                |              |           |
| Depreciaciones y amortizaciones del ejercicio.                               | 6.304,38     |           |
| (+) Aumento de Reserva por Incobrables                                       | 853,00       |           |
| Efectivo de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo | 51.419,27    |           |
| (+) Disminución de Cuentas por Cobrar Clientes y Otros                       | 16.404,45    |           |
| (+) Disminución en Cuentas por Cobrar a Trabajadores                         | 3.449,60     |           |
| (-) Aumento en Inventarios                                                   | - 4.588,37   |           |
| (+) Disminución Pagos por Impuestos Anticipados                              | 304,33       |           |
| (-) Aumento en Pagos Anticipados                                             | - 725,46     |           |
| (+) Aumento Proveedores de mercaderías                                       | 18.419,50    |           |
| (+) Aumento Obligaciones por Pagar a Trabajadores                            | 6.164,47     |           |
| (-) Disminución de Cuentas por Pagar                                         | - 2.008,74   |           |
| (-) Disminución Préstamo Accionista y Relacionados                           | - 137.378,56 |           |
| (+) Aumento de Impuestos e IESS por pagar                                    | 2.284,16     |           |
| (+) Aumento Obligación Camposanto                                            | 6.661,32     |           |
| EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS :                       | -            | 39.594,03 |

FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION

|                                                   |            |          |
|---------------------------------------------------|------------|----------|
| (-) Incremento de Muebles y Enseres               | - 3.794,29 |          |
| EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION : | -          | 3.794,29 |

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO :

|                                                        |             |          |
|--------------------------------------------------------|-------------|----------|
| (-) Disminución Obligación Largo Plazo                 | - 12.227,88 |          |
| (+) Aumento de Reservas de Patrimonio                  | 2.329,57    |          |
| EFFECTIVO OBTENIDO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO : | -           | 9.898,31 |

DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO EN EL EJERCICIO : - 53.286,63

(+) SALDO INICIAL DE CAJA Y BANCOS: 164.289,34

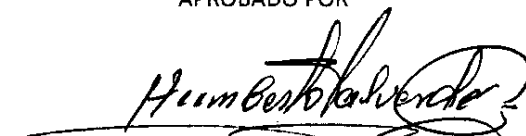
(=) SALDO FINAL DE CAJA Y BANCOS: 111.002,71

PREPARADO POR



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 2010

| CONCEPTO              | CAPITAL<br>PAGADO | RESERVA<br>LEGAL | UTILIDAD<br>NO DISTRIB. | TOTAL<br>PATRIMONIO |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------------|---------------------|
| Saldo al 31 Dic.2009  | 25.170,00         | 4.974,20         | 52.938,76               | 83.082,96           |
| Asignación de Reserva |                   | 2.329,57         |                         | 2.329,57            |
| Utilidad del Periodo  |                   |                  | 44.261,89               | 44.261,89           |
| Saldo al 31 Dic.2010  | 25.170,00         | 7.303,77         | 97.200,65               | 129.674,42          |

PREPARADO POR

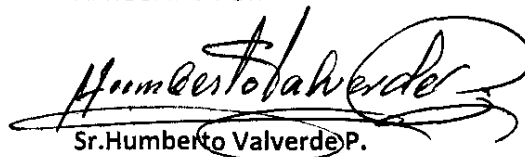


CPA. Ecón. Jaime Sinchi F.

CONTADOR

Matrícula # 17002

APROBADO POR



Sr. Humberto Valverde P.

GERENTE GENERAL