

**“COMERCIAL YOLANDA SALAZAR” CIA. LTDA.**  
**RUC: 1890153913001**

**INFORME** : AUDITORIA EXTERNA  
**AUDITOR INDEPENDIENTE** : C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yánez  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO** : No. 21.081  
**AUDITOR AUTORIZADO** : RNAESC – 220  
**RUC. AUDITOR** : 1800960088001  
**PERIODO** : Enero a Diciembre de 2010  
**DOMICILIO DE LA EMPRESA** : Luis A. Martínez 08 – 11 y Juan  
Benigno Vela; Edificio  
Ecuatoriana de Curtidos Salazar.

AMBATO, 15 DE ABRIL DE 2011

## **“COMERCIAL YOLANDA SALAZAR” CIA. LTDA.**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAG.</b>
- Opinión de los Auditores Independientes	3-4
- Estados de Situación Financiera Comparativos	5-6
- Estados de Resultados Comparativos	7
- Estados de Evolución del Patrimonio Comparativos	8
- Estado de Flujos del Efectivo	9-10
- Notas a los Estados Financieros	11-20
- Informe Confidencial de los Auditores Independientes	21-33

### **ABREVIATURA UTILIZADA:**

USD	-	Dólar estadounidense
LTDA	-	Limitada
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registro Único de Contribuyentes
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NEA	-	Normas Ecuatorianas de Auditoría
LRTI	-	Ley de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

## OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los señores Socios de la Compañía "Comercial Yolanda Salazar" Cía. Ltda.**

Hemos efectuado una auditoria al Balance General de la Compañía "COMERCIAL YOLANDA SALAZAR" CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2010 y los correspondientes estados de: Pérdidas y Ganancias, Evolución del Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo por el año terminado en esa fecha.

La elaboración de los estados financieros es de responsabilidad de la Entidad y por consiguiente, la nuestra es la de emitir una opinión sobre los estados financieros en base a la auditoria que practicamos.

Nuestro examen se realizó de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en el país; tales normas requieren que nuestro trabajo sea planificado y realizado con el objeto de alcanzar un razonable grado de seguridad, y que los estados financieros, estén exentos de exposiciones erróneas o falsas, de carácter significativo.

La auditoria incluye un examen, basándose en pruebas y evidencias, que respaldan las cifras y las informaciones reveladas en los estados financieros.

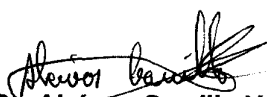
Nuestra auditoria comprende también una evaluación a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la Compañía "COMERCIAL YOLANDA SALAZAR" CIA. LTDA., así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinión.

En atención al Art. 236 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, y del análisis a la causación, retención y pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y otros impuestos; la empresa ha dado cumplimiento con las obligaciones tributarias como agente de retención y percepción.

En nuestra opinión los estados financieros mencionados en el primer párrafo; presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía "COMERCIAL YOLANDA SALAZAR" CIA. LTDA.; al 31 de diciembre de 2010, y los correspondientes resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Ambato, 15 de Abril del 2011

Atentamente,

  
**Dr. Alcívar Carrillo Yánez**  
**C.P.A. No. 21.081.**  
**AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE – SC – 220**



**COMERCIAL YOLANDA SALAZAR CIA. LTDA. (1)**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2010 Y 2009**

	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>ACTIVO</b>				
<b>DISPONIBLE</b>		<b>267.372,78</b>	<b>338.448,82</b>	<b>-71.076,04</b>
CAJA	(3)	18.896,46	23.536,70	-4.640,24
BANCOS	(3)	11.083,65	7.964,59	3.119,06
INVERSIONES TEMPORALES	(3)	237.392,67	306.947,53	-69.554,86
<b>EXIGIBLE</b>		<b>736.317,69</b>	<b>516.354,04</b>	<b>219.963,65</b>
CLIENTES AMBATO	(4)	520.586,63	443.058,06	77.528,57
CUENTAS EMPLEADOS	(4)	49.477,12	30.396,97	19.080,15
CLIENTES AGENCIA QUITO	(4)	56.672,53	43.204,31	13.468,22
OTRAS PROVISIONES	(4)	-26.470,98	-24.243,02	-2.227,96
CLIENTES ECSSA	(4)	254,06	310,96	-56,90
ANTICIPO A PROVEEDORES	(4)	132.536,12	2.240,47	130.295,65
ACREDITACIONES FISCALES	(4)	0,00	14.301,43	-14.301,43
VARIOS DEUDORES	(4)	3.262,20	5.854,34	-2.592,14
CUENTAS ACCIONISTAS	(4)	0,00	1.230,51	-1.230,51
<b>REALIZABLE</b>		<b>3.355.658,19</b>	<b>2.913.223,50</b>	<b>442.434,69</b>
INVENTARIOS	(5)	3.301.426,97	2.881.269,01	420.157,96
IMPORTACIONES EN TRANSITO	(5)	54.231,22	31.954,49	22.276,73
<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>304.259,67</b>	<b>335.210,85</b>	<b>-30.951,18</b>
NO DEPRECIABLE	(6)	205.000,00	242.584,00	-37.584,00
DEPRECIABLE	(6)	98.815,19	91.504,84	7.310,35
INTANGIBLE	(6)	444,48	1.122,01	-677,53
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		<b>11.437,13</b>	<b>15.743,31</b>	<b>-4.306,18</b>
ACTIVOS ANTICIPADOS	(7)	11.437,13	15.743,31	-4.306,18
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>4.675.045,46</b>	<b>4.118.980,52</b>	<b>556.064,94</b>

ING. ALEXANDRA LOPEZ  
 GERENTE GENERAL  
 C.I.1801781087

DRA. GABRIELA OÑATE  
 CONTADORA  
 RUC: 1803226958001

**COMERCIAL YOLANDA SALAZAR CIA. LTDA. (1)**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2010 Y 2009**

	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>PASIVO</b>				
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>		<b>2.101.691,52</b>	<b>1.699.857,97</b>	<b>401.833,55</b>
OBLIGACIONES BANCARIAS	(8)	119.415,15	158.223,24	-38.808,09
PROVEEDORES NACIONALES	(8)	508.280,90	517.692,38	-9.411,48
PROVEEDORES EXTRANJEROS	(8)	819.468,47	576.180,37	243.288,10
ANTICIPOS VARIOS	(8)	7.850,90	5.749,82	2.101,08
VARIOS ACREEDORES	(8)	56.615,02	25.275,02	31.340,00
CUENTAS ACCIONISTAS	(8)	75.794,08	40.768,78	35.025,30
OBLIGACIONES FISCALES	(8)	160.353,50	88.768,75	71.584,75
OBLIGACIONES LABORALES	(8)	199.912,14	140.748,47	59.163,67
RETENCIONES EMPLEADOS	(8)	11.351,70	11.055,84	295,86
OTROS PASIVOS	(8)	142.649,65	135.395,29	7.254,36
<b>EXIGIBLE LARGO PLAZO</b>		<b>576.345,30</b>	<b>611.266,64</b>	<b>-34.921,34</b>
OBLIGACIONES BANCARIAS	(8)	550.000,00	319.415,15	230.584,85
CUENTAS POR PAGAR ACCIONI	(8)	26.345,30	291.851,49	-265.506,19
<b>OTROS PASIVOS LARGO PLAZO</b>		<b>113.937,03</b>	<b>87.592,35</b>	<b>26.344,68</b>
JUBILACION PATRONAL	(8)	89.012,49	70.855,88	18.156,61
DESAHUCIO	(8)	24.924,54	16.736,47	8.188,07
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2.791.973,85</b>	<b>2.398.716,96</b>	<b>393.256,89</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>1.883.071,61</b>	<b>1.720.263,56</b>	<b>162.808,05</b>
PATRIMONIO	(9)	1.333.976,94	1.333.976,94	0,00
CAPITAL SOCIAL	(9)	243.000,00	243.000,00	0,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZ	(9)	1.078.876,91	1.078.876,91	0,00
APORTES INVENTARIOS DISTR	(9)	12.100,03	12.100,03	0,00
<b>RESERVAS</b>		<b>61.923,92</b>	<b>61.923,92</b>	<b>0,00</b>
RESERVA LEGAL	(9)	61.923,92	61.923,92	0,00
<b>RESULTADOS</b>	(10)	<b>487.170,75</b>	<b>324.362,70</b>	<b>162.808,05</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>4.675.045,46</b>	<b>4.118.980,52</b>	<b>556.064,94</b>

ING. ALEXANDRA LOPEZ  
 GERENTE GENERAL  
 C.I.1801781087

DRA. GABRIELA OÑATE  
 CONTADORA  
 RUC: 1803226958001

COMERCIAL YOLANDA SALAZAR CIA. LTDA. (1)  
 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (2)  
 DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2010 Y 2009

	NOTA	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>INGRESOS</b>		<b>6.768.495,41</b>	<b>5.553.606,02</b>	<b>1.214.889,39</b>
<b>VENTAS</b>				
VENTAS BRUTAS	(10)	6.768.357,60	5.553.198,62	1.215.158,98
ADICIONAL EN VENTAS		137,81	407,4	-269,59
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>36.679,60</b>	<b>37.101,93</b>	<b>-422,33</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
ARRIENDOS TERRENO GRAVADOS		8.800,00	2.700,00	6.100,00
DES. DIFERENCIAS INVENTARIOS		0,00	262,19	-262,19
INTERES DE CLIENTES		596,89	1.713,18	-1.116,29
INTERES EN CTA BANCARIA		43,62	63,9	-20,28
INTERES EN INVERSIONES		5.028,92	3.248,71	1.780,21
OTROS INGRESOS		21.093,32	28.424,98	-7.331,66
SERVICIOS VARIOS -IMPORTA		1.028,88	688,97	339,91
INTERESES SRI		87,97	0,00	87,97
<b>COSTOS</b>		<b>4.736.120,90</b>	<b>3.855.222,85</b>	<b>880.898,05</b>
<b>APLICACION DE COSTOS</b>				
COSTO DE VENTAS		4.675.642,95	3.858.510,53	817.132,42
DESCUENTO EN COMPRAS		991,72	-3.287,68	4.279,40
BAJAS DE INVENTARIOS		59.486,23	0,00	59.486,23
<b>GASTOS</b>		<b>1.303.699,64</b>	<b>1.201.821,49</b>	<b>101.878,15</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>805.227,28</b>	<b>777.595,92</b>	<b>27.631,36</b>
BAJAS DE INVENTARIOS		5.584,00	144.914,57	-139.330,57
CUOTAS Y CONTRIBUCIONES		16.909,24	14.325,92	2.583,32
DEPR. AMORTIZACIONES		65.730,00	64.221,62	1.508,38
GASTOS BANCARIOS E IMPUES		9.215,02	10.161,08	-946,06
GASTOS DE PERSONAL		376.948,67	299.251,42	-292.608,12
GASTOS PUBLICITARIOS		6.643,30	4.943,73	3.942,49
OTROS CONSUMOS		8.886,22	8.436,75	270.906,81
SERVICIOS A TERCEROS		279.343,56	200.590,25	78.753,31
SERVICIOS PUBLICOS		22.784,80	22.354,33	430,47
SUMINISTROS FUNGIBLES		13.182,47	8.396,25	4.786,22
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<b>411.713,36</b>	<b>341.345,95</b>	<b>70.367,41</b>
AGENCIA QUITO		28.453,21	28.656,65	-203,44
DEPRECIACION, AMORTIZ Y O		10.162,25	7.111,85	3.050,40
GASTOS DE PERSONAL		346.183,92	287.185,85	58.998,07
SERVICIOS A TERCEROS		1.378,46	597,63	780,83
SUMINIS. FUNGIBLES VENTAS		21.318,51	13.310,36	8.008,15
VIATICOS POR VENTAS		4.217,01	4.483,61	-266,60
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>60.414,32</b>	<b>70.478,07</b>	<b>-10.063,75</b>
INTERESES FINANCIEROS		60.414,32	70.478,07	-10.063,75
<b>JUBILACION PATRONAL Y DESAH.</b>		<b>26.344,68</b>	<b>12.401,55</b>	<b>13.943,13</b>
JUBILACION PATRONAL Y DESAH.		26.344,68	12.401,55	13.943,13
<b>OTROS EGRESOS</b>		<b>4.333,74</b>	<b>3.451,76</b>	<b>881,98</b>
<b>OTROS EGRESOS OPERACIONAL</b>				
GASTOS CAJA CHICA		0,00	0,00	0,00
GASTOS MISCELANEOS - ALMA		821,85	326,24	495,61
GASTOS MISCELANEOS - VIAJ		1.975,59	1.019,02	956,57
MOVILIZACIONES		181,08	186,39	-5,31
OTROS GASTOS		1.355,22	1.920,11	-564,89
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(10)</b>	<b>761.020,73</b>	<b>530.211,85</b>	<b>230.808,88</b>

ING. ALEXANDRA LOPEZ  
 GERENTE GENERAL  
 C.I.1801781087

DRA. GABRIELA ONATE  
 CONTADORA  
 RUC: 1803226958001

COMERCIAL YOLANDA SALAZAR CIA. LTDA. (1)  
 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO COMPARATIVO (2)  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2010 Y 2009

DETALLE	PATRIMONIO			RESERVAS	RESULTADOS		TOTAL
	APORTES FUTURAS CAPITALIZ	APORTES INVENTARIOS DISTR	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2009	1.078.876,91	12.100,03	243.000,00	61.923,92	0,00	324.362,70	1.720.263,56
APORTE DE LOS SOCIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.808,05	162.808,05
RETIRO DE LOS SOCIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2010	1.078.876,91	12.100,03	243.000,00	61.923,92	0,00	487.170,75	1.883.071,61



**COMERCIAL YOLANDA SALAZAR CIA. LTDA. (1)**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009**

CONCEPTOS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
Efectivo recibido de clientes	6.658.475,37	5.501.199,24	1.157.276,13
Cartera	90.939,89	-81.339,33	172.279,22
Cuentas por Cobrar Empleados	19.080,15	28.932,55	-9.852,40
Ventas	6.768.495,41	5.553.606,02	1.214.889,39
<b>Efectivo pagado a socios, empleados y otros</b>	<b>-5.725.894,71</b>	<b>-4.774.495,71</b>	<b>-951.399,00</b>
Anticipo Proveedores	-130.295,65	67.318,16	-197.613,81
Varios Deudores	3.822,65	1.286,75	2.535,90
Activos Anticipados	4.306,18	-1.362,50	5.668,68
Cuentas por pagar empleados	16.856,63	20.297,42	-3.440,79
Proveedores	233.876,62	170.638,26	63.238,36
Retención empleados por pagar	-828,88	7.512,23	-8.341,11
Beneficios Sociales Por Pagar	4.947,76	-7.438,92	12.386,68
IEES por Pagar	3.562,07	-1.430,64	4.992,71
Varios Acreedores	33.441,08	-19.374,86	52.815,94
Obligaciones Bancarias	191.776,76	71.460,89	120.315,87
15 % Participación Trabajadores por Pagar	-80.190,24	-99.952,11	19.761,87
Costo de Ventas	-4.736.120,90	-3.855.222,85	-880.898,05
Gasto de Administración	-811.311,32	-725.775,85	-85.535,47
Gasto de Ventas	-399.323,15	-331.973,62	-67.349,53
Gastos Financieros	-60.414,32	-70.478,07	10.063,75
<b>Otras Actividades de Operación</b>	<b>-6.906,71</b>	<b>-53.390,88</b>	<b>46.484,17</b>
Con la Administración Tributaria	-72.851,61	-188.699,64	115.848,03
Depreciación Acumulada Prop. Planta y Equipo	0,00	-43.078,44	43.078,44
Cuentas Accionistas	0,00	-1.230,51	1.230,51
Otras Cuentas por Pagar	33.599,04	145.967,54	-112.368,50
Otros Gastos	-4.333,74	-3.451,76	-881,98
Otros Ingresos	36.679,60	37.101,93	-422,33
<b>Efectivo Neto provisto en actividades de operación</b>	<b>925.673,95</b>	<b>673.312,65</b>	<b>252.361,30</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>			
Inventarios	-442.434,69	-201.028,38	-241.406,31
Propiedad Planta y Equipo	528,29	-14.879,46	15.407,75
Resultado Presente Ejercicio	-487.170,75	-394.875,92	-92.294,83
<b>Efectivo utilizado en actividades de inversión</b>	<b>-929.077,15</b>	<b>-610.783,76</b>	<b>-318.293,39</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>			
Préstamo Accionistas	-230.480,89	43.498,90	-273.979,79
<b>Efectivo Provisto por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-230.480,89</b>	<b>43.498,90</b>	<b>-273.979,79</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO NETO</b>	<b>-71.076,04</b>	<b>106.027,79</b>	<b>-177.103,83</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO NETO</b>	<b>338.448,82</b>	<b>232.421,03</b>	<b>106.027,79</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>267.372,78</b>	<b>338.448,82</b>	<b>-71.076,04</b>

**COMERCIAL YOLANDA SALAZAR CIA. LTDA. (1)**  
**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTO Y PARTIDAS**  
**EXTRAORDINARIAS CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 y 2009**

CONCEPTOS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
Utilidad netas antes de impuesto y partidas extraordinarias	761.020,73	530.211,85	230.808,88
Partidas de Conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto Provisto Por Actividades de Operación:			
Depreciación	30.422,89	71.333,47	-40.910,58
Provisión cuentas incobrables	2.227,96	2.260,48	-32,52
<b>TOTAL</b>	<b>793.671,58</b>	<b>603.805,80</b>	<b>189.865,78</b>
Cambios Netos en Activos y Pasivos:			
Disminución de Cartera	-90.939,89	-81.339,33	-9.600,56
Aumento en Cuentas por Cobrar Empleados.	-19.080,15	28.932,55	-48.012,70
Aumento de Anticipos Proveedores	-130.295,65	67.318,16	-197.613,81
Aumento de Varios Deudores	3.822,65	1.286,75	2.535,90
Disminución de Anticipos	4.306,18	-1.362,50	5.668,68
Aumento en Cuentas por pagar empleados	16.856,63	20.297,42	-3.440,79
Aumento Proveedores	233.876,62	170.638,26	63.238,36
Aumento de Retención empleados por Pagar	-828,88	7.512,23	-8.341,11
Disminución de Beneficios Sociales por Pagar	4.947,76	-7.438,92	12.386,68
Disminución en IESS por pagar	3.562,07	-1.430,64	4.992,71
Disminución Varios Acreedores	33.441,08	-19.374,86	52.815,94
Aumento Obligaciones Bancarias	191.776,76	71.460,89	120.315,87
Disminución 15% Participación Trabajadores por Pagar	-80.190,24	-99.952,11	19.761,87
Disminución 25% Con la Administración Tributaria	-72.851,61	-188.699,64	115.848,03
Disminución Obligaciones Bancarias	0,00	-43.078,44	43.078,44
Disminución Cuentas Accionistas	0,00	-1.230,51	1.230,51
Disminución Otras Cuentas por Pagar	33.599,04	145.967,54	-112.368,50
<b>TOTAL</b>	<b>132.002,37</b>	<b>69.506,85</b>	<b>62.495,52</b>
<b>Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación</b>	<b>925.673,95</b>	<b>673.312,65</b>	<b>252.361,30</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2010:

### NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

#### ANTECEDENTES

La Compañía "COMERCIAL YOLANDA SALAZAR" Cía. Ltda., se constituye bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública, el 27 de Marzo del 2001, inscritos ante la Notaria Séptima del Cantón Ambato, y en el Registro Mercantil de fecha 18 de Abril del 2001 con No. 197, la misma que se registrará por las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, su Reglamento General y el Estatuto aprobado de la Compañía.

#### DURACIÓN

La duración de la Compañía será de cincuenta (50) Años, contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución, en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de Socios.

#### DOMICILIO

Se constituyó con domicilio en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, República del Ecuador.

#### OBJETO SOCIAL

La Institución se dedicará a las siguientes actividades:

- a) Compra, venta, importación, exportación, comercialización y distribución de artículos para la zapatería, talabartería, marroquinería, químicos, insumos, y, en general, todo tipo de bienes y materia prima para las industrias del calzado y la curtiembre;
- b) Compra, venta Importación, exportación, comercialización y distribución de maquinarias, repuestos y accesorios para las industrias del calzado, o curtiembre;
- c) Compra, venta importación, exportación, comercialización y distribución de telas, adornos, artículos para el hogar, artículos de plástico y juguetes de plástico;
- d) Compra, venta importación, exportación, comercialización y distribución de artículos para la zapatería, zapatos, ropa, etc.,
- e) Participar en licitaciones con empresas públicas o privadas, sean estas nacionales o extranjeras, dentro de su objeto social,
- f) Actuar como agente, representante, mandataria o comisionista de personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras, que realicen actividades similares;
- g) La compañía podrá participar como socia o accionista en la constitución

de otras compañías existentes, absorberlas o fusionarse con ellas, aunque no exista afinidad con el objeto social.

Para el cabal cumplimiento del objeto social de la compañía podrá celebrar o ejecutar toda clase de actos y contratos de cualquier naturaleza, permitidos por la Ley.

### **CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la compañía es de USD \$243.000,00 (doscientos cuarenta y tres mil dólares), dividido en 243.000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles, cuyo valor nominal es el de USD \$1 (un dólar) cada una.

### **NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC., utilizadas en el Ecuador hasta el 2010.

#### **a) Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda dólares americanos, aceptada a nivel nacional; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

#### **b) Bienes e Instalaciones**

Sobre el Inventario y avalúos iniciales de su constitución, la Compañía registra los incrementos al costo y existe a la fecha, un anexo valorizado de los Activos Fijos, como se menciona en la nota 6.

#### **c) Depreciación**

Los activos sujetos a depreciación, se ha provisionado por el período 2010, según la tabla vigente y se aplica el método Legal que está autorizado por el SRI.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Equipo de Computación	33%	en	3 años
Vehículos	20%	en	5 años
Equipo de Empaque	10%	en	10 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Muebles y Enseres	10%	en	10 años

#### d) Ingresos Acumulados

La entidad registra mayores ingresos por venta de varios bienes que tienen para la comercialización, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

#### e) Costos y Gastos

La Institución genera costos y gastos por gastos de personal, gastos de mantenimientos y depreciación a los activos fijos, y otros gastos de operación.

#### f) Otros ingresos

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

#### g) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal de empleados están siendo retenidos y cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

#### h) Impuestos

La Entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente RF, entre otros.

### NOTA 3. DISPONIBLE.

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>ACTIVO</b>				
<b>CAJA</b>		<b>18.896,46</b>	<b>23.536,70</b>	<b>-4.640,24</b>
CAJA PRINCIPAL	(3)	9.847,00	13.343,76	-3.496,76
FONDO CAJA CHICA ALMACEN	(3)	120,00	120,00	0,00
FONDO CAJA CHICA AGENCIA	(3)	100,00	100,00	0,00
FONDO CAJA CHICA BODEGA	(3)	120,00	120,00	0,00
CAJA AGENCIA QUITO	(3)	1.785,44	1.104,90	680,54
CAJA SUELTOS ALEX C. / AMBATO	(3)	6.424,02	8.248,04	-1.824,02
CAJA SUELTOS / AGENCIA QU	(3)	500,00	500,00	0,00
<b>BANCOS</b>		<b>11.083,65</b>	<b>7.964,59</b>	<b>3.119,06</b>
B.BOLIVAR. EUROS 1207000133	(3)	6.584,95	6.578,43	6,52
B.PRODUBANCO 12080054353	(3)	4.498,70	1.386,16	3.112,54
<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>		<b>237.392,67</b>	<b>306.947,53</b>	<b>-69.554,86</b>

INVERSIONES TEMPORALES	(3)	5.264,62	5.166,63	97,99
INVERSIONES PRODUF. 74757	(3)	232.128,05	151.317,57	80.810,48
INVERSIONES PRODUVALORES	(3)	0,00	49.248,95	-49.248,95
POLIZA ACUM. BCO. GUAYAQUIL	(3)	0,00	50.000,00	-50.000,00
POLIZA ACUM. BCO. INTERN.	(3)	0,00	51214,38	-51.214,38
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>267.372,78</b>	<b>338.448,82</b>	<b>-71.076,04</b>

Las cuentas corrientes, han sido conciliadas mensualmente al final de cada período.

#### NOTA 4. EXIGIBLE

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	NOTAS	dic-10	dic-09	VARIACION
<b>EXIGIBLE</b>				
CLIENTES AMBATO	(4)	520.586,63	443.058,06	77.528,57
CLIENTES VARIOS	(4)	0,00	0,00	0,00
CUENTAS EMPLEADOS	(4)	49.477,12	30.396,97	19.080,15
CLIENTES AGENCIA QUITO	(4)	56.672,53	43.204,31	13.468,22
OTRAS PROVISIONES	(4)	-26.470,98	-24.243,02	-2.227,96
CLIENTES ECSSA	(4)	254,06	310,96	-56,90
ANTICIPO A PROVEEDORES	(4)	132.536,12	2.240,47	130.295,65
VARIOS DEUDORES	(4)	3.262,20	5.854,34	-2.592,14
ACREDITACIONES FISCALES	(4)	0,00	14.301,43	-14.301,43
CUENTAS ACCIONISTAS	(4)	0,00	1.230,51	-1.230,51
<b>TOTAL EXIGIBLE</b>		<b>736.317,68</b>	<b>516.354,03</b>	<b>219.963,65</b>

#### NOTA 5. REALIZABLE

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>REALIZABLE</b>				
<b>IMPORTACIONES EN TRANSITO</b>				
DUI 2869193 LINHANYL	(5)	0,00	2.400,00	-2.400,00
DUI 2869197 SDI CORPORATIO	(5)	0,00	22.577,91	-22.577,91
N/P 016 HUAIAN CO	(5)	1.000,00	0,00	1.000,00
N/P 030 HUAIAN FA	(5)	1.093,80	0,00	1.093,80
N/P 032 PROQUINAL II	(5)	1.710,05	0,00	1.710,05
N/P 041 HUAIAN	(5)	1.000,00	0,00	1.000,00
N/P 045 POLIMEROS Y DER.	(5)	0,00	600,00	-600,00
N/P 048 TRENZ MEDELLIN	(5)	0,00	1.060,83	-1.060,83
N/P 049 HUAIAN NOWN	(5)	12.687,84	0,00	12.687,84
N/P 049 DINI TEXTIL	(5)	0,00	4.394,35	-4.394,35

N/P 050 PROQUINAL	(5)	0,00	624,37	-624,37
N/P 051 PIDIGI	(5)	0,00	297,03	-297,03
N/P 052 CJ TEXTILES	(5)	3.301,42	0,00	3.301,42
N/P 053 HUAIAN ALF	(5)	25.744,08	0,00	25.744,08
N/P 055 HUAIAN CAU	(5)	900,00	0,00	900,00
N/P 056 HUAIAN LAMI	(5)	1.000,00	0,00	1.000,00
N/P 057 HUAIAN	(5)	500,00	0,00	500,00
N/P 059 NIVER	(5)	2.408,36	0,00	2.408,36
N/P 061 PROQUINAL II	(5)	2.515,67	0,00	2.515,67
N/P 062 METRO SYSTEMS II	(5)	370,00	0,00	370,00
<b>TOTAL IMPORTACIONES EN TRANSITO</b>		<b>54.231,22</b>	<b>31.954,49</b>	<b>22.276,73</b>
<b>INVENTARIOS</b>				
ACCESORIOS	(5)	21.967,32	14.422,50	7.544,82
ACCESORIOS IMPORTADOS	(5)	31.936,73	33.634,61	-1.697,88
CARTONES	(5)	26.476,76	19.734,47	6.742,29
CARTONES IMPORTADOS	(5)	133.486,18	94.791,29	38.694,89
COMBOS	(5)	0,00	236,98	-236,98
CONSIGNACION	(5)	3.679,53	691,35	2.988,18
CONSIGNACION ECSSA	(5)	110,71	1.755,12	-1.644,41
CUEROS CYS	(5)	14.099,39	14.973,99	-874,60
CUEROS ECSSA	(5)	10.451,78	12.282,29	-1.830,51
CUEROS IMPORTADOS	(5)	20.586,70	17.183,45	3.403,25
CUEROS TENERIA PILLA	(5)	0,00	45,98	-45,98
DESCRATABLES	(5)	0,00	6,67	-6,67
FERRETERIA	(5)	16.275,59	14.301,90	1.973,69
FERRETERIA IMPORTADA	(5)	125.334,05	111.153,68	14.180,37
FIBRAS	(5)	10.202,94	12.777,32	-2.574,38
FIBRAS IMPORTADOS	(5)	10.542,46	53.253,71	-42.711,25
FOMIX IMPORTADO	(5)	4.117,61	0,00	4.117,61
FOMIX NACIONAL	(5)	4.734,23	0,00	4.734,23
HERRAJES	(5)	292.514,77	390.773,49	-98.258,72
HILOS ENKADOR	(5)	10.042,09	11.719,82	-1.677,73
HILOS NACIONALES	(5)	1.101,01	2.345,24	-1.244,23
HILOS Y PIOLAS IMPORTADAS	(5)	104.665,84	105.415,85	-750,01
HOGAR	(5)	67.166,64	48.088,28	19.078,36
JUGUETES	(5)	1.162,70	621,24	541,46
LAFADCO	(5)	106.405,86	0,00	106.405,86
LAFAND	(5)	136.983,86	0,00	136.983,86
LAFAYETTE	(5)	0,00	232.555,67	-232.555,67
MANUFACTURAS CYS	(5)	1.058,46	688,68	369,78
MANUFACTURAS EXITOS	(5)	6.181,76	6.220,58	-38,82
MANUFACTURAS IMPORTADAS	(5)	4.735,50	7.057,24	-2.321,74
NAVIDAD	(5)	2.521,32	2.933,75	-412,43
ORTIZ	(5)	163.843,18	229.818,44	-65.975,26

ORTIZ FERRETERIA	(5)	4.987,60	0,00	4.987,60
ORTIZ HOGAR	(5)	15.085,72	0,00	15.085,72
ORTIZ JUGUETERIA	(5)	30.899,65	0,00	30.899,65
ORTIZ ORTOPEDIA	(5)	184,01	0,00	184,01
OTROS	(5)	6.803,03	6.548,51	254,52
OTROS CUEROS	(5)	992,00	759,10	232,90
PEGANTES	(5)	2.355,00	3.585,59	-1.230,59
PEGANTES IMPORTADOS	(5)	107,20	0,00	107,20
PLASTIQUIMICA	(5)	0,00	17,17	-17,17
PLASTIQUIMICA PRIMERAS	(5)	1.365,47	3.240,28	-1.874,81
PROMOCION	(5)	0,00	6,33	-6,33
PROQUINAL	(5)	206.444,80	113.419,14	93.025,66
PROQUINAL PRIMERAS	(5)	287.436,63	324.392,91	-36.956,28
PROQUINAL SALDOS BAJA ROTACION	(5)	817,41	1.396,07	-578,66
QUIMICOS	(5)	26.343,70	12.962,15	13.381,55
SINTETICOS	(5)	129.155,27	78.107,04	51.048,23
SINTETICOS IMPORTADOS	(5)	533.095,19	295.479,91	237.615,28
TELAS IMPORTADAS	(5)	590.871,44	498.974,99	91.896,45
TELAS NACIONALES	(5)	132.097,76	102.896,24	29.201,52
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>		<b>3.301.426,85</b>	<b>2.881.269,02</b>	<b>420.157,83</b>
<b>TOTAL REALIZABLE</b>		<b>3.355.658,07</b>	<b>2.913.223,51</b>	<b>442.434,56</b>

Todos los bienes que aparecen en esta nota son destinados para la venta y han sido asegurados adecuadamente con pólizas, para cubrir diferentes siniestros. El método de valoración de inventarios, ha sido el precio promedio.

#### NOTA 6. ACTIVO FIJO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>ACTIVO FIJO</b>				
<b>NO DEPRECIABLE</b>		<b>205.000,00</b>	<b>242.584,00</b>	<b>-37.584,00</b>
TERRENOS	(6)	205.000,00	242.584,00	-37.584,00
<b>DEPRECIABLE</b>		<b>98.815,19</b>	<b>91.504,84</b>	<b>7.310,35</b>
MUEBLES Y ENSERES	(6)	29.919,78	20.383,00	9.536,78
EQUIPOS DE OFICINA	(6)	5.071,59	4.884,09	187,50
EQUIPOS DE COMPUTACION	(6)	33.712,81	27.408,50	6.304,31
VEHICULOS	(6)	167.381,95	154.540,68	12.841,27
EQUIPOS DE EMPAQUE Y OTROS	(6)	13.870,48	5.684,63	8.185,85
DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSER	(6)	-9.623,68	-7.306,56	-2.317,12
DEP.ACUM.EQUIPO OFICINA	(6)	-2.650,96	-2.153,66	-497,30
DEP.ACUM.EQUIPO COMPUTACI	(6)	-24.332,57	-18.372,85	-5.959,72



DEP.ACUM. VEHICULOS	(6)	-112.982,03	-92.815,00	-20.167,03
DEP. ACUM. EQUIPO EMPAQUE	(6)	-1.552,18	-747,99	-804,19
<b>INTANGIBLE</b>		<b>444,48</b>	<b>1.122,01</b>	<b>-677,53</b>
LICENCIAS - SOFTWARE	(6)	10.734,88	10.734,88	0,00
AMORTIZACION ACUMULADA LI	(6)	-10.290,40	-9.612,87	-677,53
SOFTWARE INCOCYS	(6)	36.735,00	36.735,00	0,00
AMORTIZACION ACUMULADA SO	(6)	-36.735,00	-36.735,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>304.259,67</b>	<b>335.210,85</b>	<b>-30.951,18</b>

La cuenta terrenos ha sufrido una variación de \$ 37.584,00 debido a que se vendió un terreno ubicado en el sector del parque Industrial.

Los bienes están asegurados contra todo riesgo. El método de valoración de activos fijos, ha sido el de línea recta.

#### NOTA 7. ACTIVO DIFERIDO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>				
SEGUROS ANTICIPADOS	(7)	6.437,13	10.743,31	-4.306,18
SERVICIOS DE SALUD - HOSP. MILENIUM	(7)	5.000,00	5.000,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>		<b>11.437,13</b>	<b>15.743,31</b>	<b>-4.306,18</b>

#### NOTA 8. PASIVOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>PASIVO</b>				
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>				
OBLIGACIONES BANCARIAS	(8)	119.415,15	158.223,24	-38.808,09
PROVEEDORES NACIONALES	(8)	508.280,90	517.692,38	-9.411,48
PROVEEDORES EXTRANJEROS	(8)	819.468,47	576.180,37	243.288,10
ANTICIPOS VARIOS	(8)	7.850,90	5.749,82	2.101,08
VARIOS ACREEDORES	(8)	56.615,02	25.275,02	31.340,00
CUENTAS ACCIONISTAS	(8)	75.794,08	40.768,78	35.025,30
OBLIGACIONES FISCALES	(8)	160.353,50	88.768,75	71.584,75
OBLIGACIONES LABORALES	(8)	199.912,14	140.748,47	59.163,67
RETENCIONES EMPLEADOS	(8)	11.351,70	11.055,84	295,86
OTROS PASIVOS	(8)	142.649,65	135.395,29	7.254,36
<b>TOTAL PASIVO EXIG. CORTO PL.</b>		<b>2.101.691,51</b>	<b>1.699.857,96</b>	<b>401.833,55</b>
<b>EXIGIBLE LARGO PLAZO</b>		<b>576.345,30</b>	<b>611.266,64</b>	<b>-34.921,34</b>

PRESTAMOS EN EL EXTERIOR	(8)	550.000,00	319.415,15	230.584,85
CUENTAS POR PAGAR ACCIONI	(8)	26.345,30	291.851,49	-265.506,19
<b>OTROS PASIVOS LARGO PLAZO</b>		<b>113.937,03</b>	<b>87.592,36</b>	<b>26.344,67</b>
JUBILACION PATRONAL	(8)	89.012,49	70.855,88	18.156,61
DESAHUCIO	(8)	24.924,54	16736,48	8.188,06
<b>TOTAL PASIVO EXIG. LARGO PL.</b>		<b>690.282,33</b>	<b>698.859,00</b>	<b>-8.576,67</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	(8)	<b>2.791.973,84</b>	<b>2.398.716,96</b>	<b>393.256,88</b>

Los valores presentados en el pasivo corriente son obligaciones que se deben cancelar en un período inferior a un año, mientras que los pasivos a largo plazo se pagaran después de un año.

## NOTA 9. PATRIMONIO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>PATRIMONIO</b>		1.333.976,94	1.333.976,94	0,00
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	(9)	243.000,00	243.000,00	0,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZ	(9)	1.078.876,91	1.078.876,91	0,00
APORTES INVENTARIOS DISTR	(9)	12.100,03	12.100,03	0,00
<b>RESERVAS</b>	(9)	<b>61.923,92</b>	<b>61.923,92</b>	<b>0,00</b>
RESERVA LEGAL	(9)	61.923,92	61.923,92	0,00
<b>RESULTADOS</b>	(9)	<b>487.170,75</b>	<b>324.362,70</b>	<b>162.808,05</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2009	(9)	0,00	324.362,70	-324.362,70
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2010	(10)	487.170,75	0,00	487.170,75
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.883.071,61</b>	<b>1.720.263,56</b>	<b>162.808,05</b>

Se insiste en eliminar las cuentas Aportes Futuras Capitalizaciones, Aportes Inventarios Distribuidor, Reserva Legal y Resultados de Ejercicios Anteriores; del Patrimonio, a través de un Aumento del Capital Social y Reforma de Estatutos, siguiendo el trámite legal respectivo,

## NOTA 10. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>INGRESOS</b>				
<b>VENTAS</b>	(10)	<b>6.768.495,41</b>	<b>5.553.606,02</b>	<b>1.214.889,39</b>
VENTAS BRUTAS	(10)	6.768.357,60	5.553.198,62	1.215.158,98
ADICIONAL EN VENTAS	(10)	137,81	407,40	-269,59

<b>OTROS INGRESOS</b>				
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
ARRIENDOS TERRENO GRAVADOS	(10)	8.800,00	2.700,00	6.100,00
DESCUENTOS DIFERENCIAS INVENTARIOS	(10)	0,00	262,19	-262,19
INTERES DE CLIENTES	(10)	596,89	1.713,18	-1.116,29
INTERES EN CTA BANCARIA	(10)	43,62	63,90	-20,28
INTERES EN INVERSIONES	(10)	5.028,92	3.248,71	1.780,21
OTROS INGRESOS	(10)	21.093,32	28.424,98	-7.331,66
SERVICIOS VARIOS -IMPORTA	(10)	1.028,88	688,97	339,91
INTERES SRI	(10)	87,97	0,00	87,97
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>36.679,60</b>	<b>37.101,93</b>	<b>-422,33</b>
<b>COSTOS</b>				
COSTO DE VENTAS	(10)	4.675.642,95	3.858.510,53	817.132,42
DESCUENTO EN COMPRAS	(10)	991,72	-3.287,68	4.279,40
BAJA DE INVENTARIOS	(10)	59.486,23	0,00	59.486,23
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>4.736.120,90</b>	<b>3.855.222,85</b>	<b>880.898,05</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>				
BAJAS DE INVENTARIOS	(10)	5.584,00	144.914,57	-139.330,57
CUOTAS Y CONTRIBUCIONES	(10)	16.909,24	14.325,92	2.583,32
DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES	(10)	65.730,00	64.221,62	1.508,38
GASTOS BANCARIOS E IMPUES	(10)	9.215,02	10.161,08	-946,06
GASTOS DE PERSONAL	(10)	376.948,67	299.251,42	77.697,25
GASTOS PUBLICITARIOS	(10)	6.643,30	4.943,73	1.699,57
OTROS CONSUMOS	(10)	8.886,22	8.436,75	449,47
SERVICIOS A TERCEROS	(10)	279.343,56	200.590,25	78.753,31
SERVICIOS PUBLICOS	(10)	22.784,80	22.354,33	430,47
SUMINISTROS FUNGIBLES	(10)	13.182,47	8.396,25	4.786,22
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>805.227,28</b>	<b>777.595,92</b>	<b>27.631,36</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>				
AGENCIA QUITO	(10)	28.453,21	28.656,65	-203,44
DEPRECIACION, AMORTIZ Y O	(10)	10.162,25	7.111,85	3.050,40
GASTOS DE PERSONAL	(10)	346.183,92	287.185,85	58.998,07
SERVICIOS A TERCEROS	(10)	1.378,46	597,63	780,83
SUMINISTROS FUNGIBLES VENTAS	(10)	21.318,51	13.310,36	8.008,15
VIATICOS POR VENTAS	(10)	4.217,01	4.483,61	-266,60
<b>TOTAL GASTOS VENTAS</b>		<b>411.713,36</b>	<b>341.345,95</b>	<b>70.367,41</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
INTERESES FINANCIEROS	(10)	60.414,32	70.478,07	-10.063,75
JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	(10)	26.344,68	12.401,55	13.943,13
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>86.759,00</b>	<b>82.879,62</b>	<b>3.879,38</b>
<b>OTROS EGRESOS</b>				
<b>OTROS EGRESOS OPERACIONAL</b>				
GASTOS MISCELANEOS - ALMA 85	(10)	821,85	326,24	495,61
GASTOS MISCELANEOS - VIAJ 85	(10)	1.975,59	1.019,02	956,57
MOVILIZACIONES 60	(10)	181,08	186,39	-5,31
OTROS GASTOS 85	(10)	1.355,22	1.920,11	-564,89
<b>TOTAL OTROS EGRESOS OPER.</b>		<b>4.333,74</b>	<b>3.451,76</b>	<b>881,98</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	(10)	<b>761.020,73</b>	<b>530.211,85</b>	<b>230.808,88</b>

Los saldos presentados en esta nota, en nuestra opinión han sido

razonables.

**NOTA 11. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.**

Los estados financieros de flujos del efectivo y evolución del patrimonio fueron presentados por la administración y en nuestra opinión, son documentos que guardan conformidad con las normas de contabilidad, generalmente aceptadas en el Ecuador.

\*\*\*\*\*

## **INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Junta General de Socios y/o Administración de la empresa COMERCIAL YOLANDA SALAZAR CIA. LTDA.**

De mis consideraciones:

Luego de la Auditoría realizada a la Empresa Comercial Yolanda Salazar Cía. Ltda., y en mi calidad de Auditor Externo en el presente Informe, pongo a vuestra consideración, los resultados obtenidos luego del examen de auditoria realizado en el periodo económico entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2010, el mismo que fue dado a conocer a los funcionarios de la Compañía, en la Conferencia Final de Resultados de la Auditoria, el 15 de Abril del 2010.

La Administración es llevada a cabo por los funcionarios responsables en este período, ha sido razonable, basado en las cifras que presentó la señorita Contadora de la empresa, lo que llevó a hacer un juicio respecto de los saldos reflejados en los estados financieros del 2010; sin embargo a continuación señalamos algunas observaciones y recomendaciones; que en nuestra opinión ameritan comentarse, a fin de mejorar la gestión administrativa y financiera de la Compañía.

### **1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR.**

Con Oficio No. 1320-AE-10, del, 28 de agosto del 2010, auditoria anterior dejo algunas recomendaciones tendientes a mejorar los niveles de gestión Comercial Yolanda Salazar Cía. Ltda., los mismos que se han cumplido en su totalidad.

### **2. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL PERIODO 2010**

En nuestra opinión, cumple con todos los parámetros generales de control interno, como aplicación de la normativa legal, tributaria, laboral, de autorización y oportunidad entre otros parámetros de control interno, que permite una fluidez de la documentación e información en el manejo administrativo y contable con eficiencia, con un riesgo de control bajo.

### **3. RUBROS ANALIZADOS EN EL PERIODO 2010**

## CAJA

### Diferencias en Cajas

Se evidencio diferencias en el Arqueo realizado el 22-dic-2010 a la señorita Claudia Cosquillo en la que se presenta valores en menos por \$ 18,27.

Seguidamente se evidencio que el dinero se encuentra fuera del cierre de caja, los que se evidencio en la presentación de 4 billetes de \$ 10 dólares y 6 monedas de un dólar por un total de \$ 46,00 dólares. La custodia de caja manifestó que no los registró en el depósito, porque necesita estos valores para el día siguiente para emitir vultos, los reportes de caja no son firmados por los responsables en la digitación y revisión.

Se observó en la reposición de Caja Chica No 013 realizado del 30 de diciembre del 2010 en la Agencia Quito, de la señora Shirley Salazar, entre su fondo y total de gastos \$ 145,80 se generó una diferencia de menos por \$ - 11,84. En el comprobante de diarios número 1358 del 31-dic-2010, contabilidad registra el valor de \$ 133,96 dólares gastado, pero el total de gasto según el reporte indicado suma el valor de \$ 145,80, en que se genera la diferencia que no ha sido registrado hasta la fecha.

REPORTE DE CAJA CHICA	
Total del Gasto	145,80
Fondo Contable	133,96
Diferencias	-11,84

Se detectó en el comprobante de reposición de Fondo de Caja Chica No 0202 del Departamento de Bodega del 20 de noviembre del 2010, perteneciente a la señora Myriam Guevara suman en el total de gastos el valor de \$ 58,62 y el los casilleros del saldo en caja y el total del fondo asignado por lo que se encuentran los casilleros en blanco, de igual manera, no se encuentran firmados por aprobado y revisado por contabilidad, en el registro de contabilidad, diario No 1168 además se notó que el registro se hizo por el valor de \$ 54,62 generándose una diferencia de menos de \$ 4,00.

## RECOMENDACIONES

### A la Gerente General

Se dictara políticas claras sobre el manejo del efectivo, a fin de tener una mejor administración en los objetivos de la compañía y funcione sin dificultad con todos los usuarios.

### A la Contadora

Recomendamos a la Contadora realizar Arqueos de Caja sorpresivos, para determinar y ubicar los saldos con sus correspondientes movimientos y mantener

el control continuo de los dineros captados y entregados, además, se recomienda registrar todos los gastos generados en las cajas chicas, a fin de no tener diferencias y legalizar los documentos utilizados en forma oportuna.

## INVERSIONES

Se observó en las dos inversiones temporales realizadas que hacen a la suma de \$ 40.000.00. Hecho que se produce el 06-mar-2010 y el 06-sep-2010 sumando así un total de \$ 80.000.00, a un interés de 4,93 que en nuestra opinión es muy bajo. Además se evidenció que no existe un criterio en maximizar o ganar mayores intereses en las inversiones realizadas, las que se han invertido hasta el momento sus rendimientos financieros no son los mejores para la empresa.

Luego de la Conferencia Final de Auditoría, los directivos de la Compañía manifestaron y justificaron que estos fondos son temporales y que son para cubrir las necesidades de proveedores y otros gastos, los mismos que no son relativamente inversiones, sino un fondo que en acuerdo con el Banco ha sido canalizado a que gane algún interés hasta cuando de cancelen dichos pagos.

## A la Contadora

Recomendamos a la señorita contadora reclasificar la cuenta a un Fondo Temporal de Caja, a fin de poder administrar mejor los recursos financieros.

## CLIENTES

1.) Como parte del proceso de revisión a las Cuentas por Cobrar se tomó una muestra, del Mayor General, a varios clientes que según el reporte proporcionado mantenían los siguientes saldos:

- Jiménez Juan Carlos	US. 10.660,44
- Gutiérrez Pérez Miguel	US. 13.895,46
- Chaglla Criollo Luis	US. 2.906,12
- Criollo Chaglla Luis	US. 7.412,55
- Valencia Pazmino Rafael	US. 11.494,31
- Criollo Pálade María	US. 9.514,22
- Chamba Benítez César	US. 6.282,65
- Sanguil Muquinche Héctor	US. 11.800,08
- Almacén Loja/Uriarte Maga	US. 9.127,80

Los saldos de estos clientes corresponden en su mayoría a ventas a crédito realizadas durante el trimestre Octubre-Diciembre del 2010 y sus pagos se sustentan mediante cheques posfechados previo un análisis del cliente bajo responsabilidad de la empresa. Estos cobros con cheques en varias ocasiones son suspendidos por que se hacen abonos y se corta el cobro, llevando este sistema de cobranza a que la empresa recorra su cobranza a 30, 60, 90 ó más días en perjuicio de la liquidez con que debe contar la misma. De otro lado esto llevará a confusiones de pagos en cobranzas a los diferentes vendedores.

## RECOMENDACION

### A la Gerente General

Recomendamos mejorar la gestión de cobro en los créditos otorgados a clientes, a fin de que se cumpla con el plazo de cobro y no excedan los días que fueron pactados o a su vez otorgar los créditos con montos pequeños que puedan cubrir en los plazos convenidos.

- 2.) Como parte de Exigible y de la revisión de las CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS por un total de \$49.477,12, encontramos la siguiente muestra:

La empresa concede préstamos a sus empleados hasta por 40 meses; previo análisis y autorización de la Administración, no obstante existen saldos significativos a Diciembre y de los cuales no se pudo constatar la documentación, por lo que se solicitó la contabilización y soportes, correspondientes a las siguientes cuentas:

EMPLEADO / A	CARGO	SALDO A DIC-2010
Lascano Jijón Gloria	Vendedora	US. 3.119,73
Salazar Naranjo Shirley	Administradora Ag. Quito	US. 6.167,96
Vargas Granja Sylvia	Jefe de Bodega	US. 9.087,65
Ortiz Núñez César	Vendedor – Despachador	US. 1.305,10
Guamán Paucar Diego	Vendedor – Despachador	US. 1.810,71
León Orozco Enrique	Vendedor Externo	US. 9.725,96
Núñez Ortiz José	Vendedor – Despachador	US. 2.562,38
Salazar Naranjo Otilia	Auxiliar de Compras	US. 1.041,41

Luego de la conferencia final de auditoría, se ha podido justificar los documentos que faltaban, pero la deficiencia seguirá dando dificultades a la administración por falta de un reglamento, normativa o política respecto de la concesión de préstamos y anticipos a sus empleados.

## RECOMENDAMOS

### A la Gerente General

Recomendamos elaborar un reglamento, política o norma que regule la concesión de préstamos y anticipos de sueldos a los empleados y funcionarios de la compañía, tomando en cuenta el corto tiempo y largo plazo.

## INVENTARIOS

Luego de realizar la toma física por muestreo de los inventarios almacenados en las Bodegas 1 y 5 de la Empresa COMERCIAL YOLANDA SALAZAR CIA. LTDA., para lo cual se solicitó un reporte tanto de facturación (última F-004074) así como del stock cortados al 26-nov-2010, actividad de la cual se presentó los siguientes comentarios:



- 1) La toma física se realizó sobre una base de 165. ítems encontrándose diferencias en 30 de los ítems conforme al siguiente detalle:

BODEGA 1

No.	COD.	DESCRIPCION	GRUPO	UND.	SISTEMA	CONTEO FÍSICO	SOBRANTES	DIFER MENOS
1	6EL-00024	Elástico Italiano 7.0cms. Café A278746378	0620	mts	900,00	950,00	50,00	
2	6EI-00032	Elástico Italiano 5.0cms. Negro A27874636	0620	mts	1.300,00	1.350,00	50,00	
3	6EL-00038	Elástico Italiano 8.0cms Café A278759727C	0620	mts	600,00	650,00	50,00	
4	6MI-0034G	Alfombra caucho Bienvenidos Café 45x70cr	0751	und	9,00	10,00	1,00	
5	9EE-00003	Columpio y resbaladera HN-709 5JC0104	0900	und	1,00	0,00		-1,00
6	9EE-00006	Minicomponente 5E148M3	0900	und	2,00	0,00		-2,00
7	9FO-0003A	Cobertor para colchón 2 plazas 30110	0900	und	1,00	0,00		-1,00
8	9PD-00001	Protector de licuadora varios colores	0900	und	12,00	8,00		-4,00
9	9PI-00001	Pirola 1HC Propileno 3 Bobinas de 7kgs. Nat	0900	kgs	34,50	34,90	0,40	
10	9PI-00006	Pirola 3/16 EC Polipropileno c/carrete-E	0900	kgs	9,13	9,33	0,20	
11	9UE-00005	Cartuchera nylon Tiger Ref. 1329 41695	0900	und	12,00	0,00		-12,00
12	9UE-00043	Cartuchera metálica Ref. A283 33946	0900	und	10,00	9,00		-1,00
13	9UE-00045	Cartuchera metálica Ref. B-9001 37416	0900	und	10,00	11,00	1,00	
14	9PC-00021	Papel Contac 20 gris aluminio			0,00	20,00	20,00	
							172,60	-21,00

Estas deficiencias hasta el cierre del Informe, no ha sido justificado.

BODEGA 5

No.	COD.	DESCRIPCION	GRUPO	UND.	SISTEMA	CONTEO FISICO	SOBRANTES	FALTANTES
1	2AG-00034	Aguja de aparar 134 LR No. 100/16 Gross Be	0230	und	493.00	492.00		-1.00
2	2CH-00010	Chaveta cuchilla No. 0411	0230	und	9.00	8.00		-1.00
3	2MI-00002	Mina con carcasa para marcar cuero media	0230	und	8.00	7.00		-1.00
4	2MI-00003	Mina para figurar color plata de gel 2.2 italia	0230	und	137.00	136.00		-1.00
5	2RE-00002	Repuesto de chaveta 1403 (Paño 10 und) 4C	0230	caja 10	15.00	17.00	2.00	
6	2RE-00008	Repuesto de chaveta 1361 SDI	0230	caja 10	25.00	22.00		-3.00
7	2CH-00006	Chaveta cuchilla No. 0401		und	0.00	8.00	8.00	
8	4HY-00002	Hilo Linhanyl B1212 Negro 60 (80g)	0420	und	11.00	12.00	1.00	
9	4HY-00034	Hilo Linhanyl B1212 0018 60 (80g) Camel Ro	0420	und	8.00	9.00	1.00	
10	4HY-00040	Hilo Linhanyl B1212 0021 60 (80g) Café Chod	0420	und	11.00	10.00		-1.00
11	4HY-00102	Hilo Linhanyl B1213 Negro 40 (80g)	0420	und	23.00	24.00	1.00	
12	4HY-00104	Hilo Linhanyl B1213 Blanco 40 (80g)	0420	und	20.00	19.00		-1.00
13	4HY-00140	Hilo Linhanyl B1213 0021 40 (80g) Café Chod	0420	und	20.00	14.00		-6.00
14	4HY-00170	Hilo Linhanyl B1213 1123 40 (80g) Gris Negr	0420	und	1.00	0.00		-1.00
15	4HY-00174	Hilo Linhanyl B1213 1050 40 (80g) Limón Fos	0420	und	18.00	19.00	1.00	
16	4HY-00196	Hilo Linhanyl Plomo			0.00	19.00	19.00	
							33.00	-16.00

- 2) De los ítems donde se establecieron diferencias se solicitó el kárdex para revisar los movimientos ratificándose las diferencias; se debe indicar también que los artículos 9EE-00006 Minicomponente 5E148M3 y 9EE-0003 Columpio y Resbaladera son artículos que según la explicación proporcionada por el Personal, corresponden a bienes que se entregaron a los trabajadores y que se encuentran pendientes de facturación.
- 3) Además, se indicó que posiblemente faltan de elaborar las Transferencias entre Bodegas de los siguientes ítems que constan como sobrantes: 9PC-00021 Papel Contact 20 Gris Aluminio; 2CH-00006 Chaveta cuchilla No. 401 y 4HY-00196 Hilo Linhanyl Plomo.

De la misma manera se presentaron novedades durante la revisión por muestreo, de los inventarios realizados en el Almacén Principal el día miércoles 22 de diciembre del 2010:

- 4) Para la toma física se solicitó el stock a la fecha indicada de los artículos comprendidos en los Grupos 2LI-3CO-3HE-3OJ-6GF-6LU6MI-6MB-6MO-6RT-6TO-6TU y 8LY cuya muestra comprendió 370 ítems, de los cuales se presentan las observaciones en el siguiente desglose.

Item	COD.	DESCRIPCION	U/M	CANTIDAD		DIFERENCIAS	
				S / SISTEMA	TOMA FÍSICA	SOBRANTES	FALTANTES
1	2LI-00007	Lija Norton 20 30,5cm continuo cardar negro 3	mts	21,88	22,25	0,37	
2	2LI-00011	Lija Norton 40 30cm continuo cardar negro	mts	13,91	20,60	6,69	
3	2LI-00015	Lija Norton 100 30,5cm continuo cardar negro	mts	39,13	42,30	3,17	
4	2LI-00016	Lija Norton 120 30cm continuo cardar negro	mts	40,50	37,81		-2,69
		SUMAN				10,23	-2,69
5	3CO-00002	Gancho Toy Kunfu 0729-14-10,5*1,8mm bronce (L-272)	ciento	60,26	61,20	0,94	
6	3CO-00066	Cordonera italiana 3010 bronce 12*18mm	ciento	9,20	10,14	0,94	
		SUMAN				1,88	
7	3HE-00002	Hebilla Toy DA-10782-40 anti nikel /40mm	und	147,00	148,00	1,00	
8	3HE-00005	Hebilla Toy DA-2281-12 nikel /12mm	und	1.290,00	1.284,00		-6,00
9	3HE-00007	Hebilla Toy coscoja DF-006-56,5*05,14 nikel 57x33mm	und	145,00	122,00		-23,00
10	3HE-00014	Hebilla Toy D-2336-17,5 nikel negro /17,5mm	und	2,00	0,00		-2,00
11	3HE-00015	Hebilla Toy D-2729 8mm nikel	und	142,00	144,00	2,00	
12	3HE-00018	Hebilla A-0464-40R satin nikel /40mm	und	106,00	90,00		-16,00
13	3HE-00019	Hebilla Toy DF-011-20,5 nikel /20,5mm	und	1.186,00	1.189,00	3,00	
14	3HE-00020	Hebilla Toy D-3275 nikel /25mm	und	269,00	273,00	4,00	
15	3HE-00023	Hebilla coscoja 3/4 C-12 18 nikel H571 /18mm	und	14,00	0,00		-14,00
16	3HE-00024	Hebilla coscoja 1 C-12 25mm nikel H591	und	4,00	0,00		-4,00
17	3HE-00032	Hebilla 4557-25 pintura negra /25mm	und	497,00	500,00	3,00	
18	3HE-00034	Hebilla H-1624-40 nikel /40mm	und	295,00	0,00		-295,00
19	3HE-00037	Hebilla Toy D-3262-20 nikel /20mm	und	1.431,00	1.630,00	199,00	
20	3HE-00039	Hebilla Toy DC-10389 plata mate nikel /40mm	und	221,00	0,00		-221,00
21	3HE-0004A	Hebilla Toy DA-10738 anti café /40mm	und	172,00	0,00		-172,00
22	3HE-00051	Hebilla Toy LE-10006-40 nikel /40mm	und	2,00	0,00		-2,00
23	3HE-00052	Hebilla Toy coscoja DF-022-20*03,22 nikel	und	335,00	333,00		-2,00
24	3HE-00055	Hebilla Toy DA-10717-39 anti nikel /39mm	und	1,00	0,00		-1,00
25	3HE-00058	Hebilla Toy coscoja DF-022-21x11x*3,22 bronce	und	903,00	904,00	1,00	
26	3HE-00062	Hebilla Toy coscoja DF-024-25*03,53 nikel 25x19mm	und	122,00	0,00		-122,00
27	3HE-00064	Hebilla Toy DA-10740-45 anti café /45mm	und	26,00	0,00		-26,00
28	3HE-00066	Hebilla H-0378-20 s/chapeta nikel /20mm	und	276,00	677,00	401,00	
29	3HE-00068	Hebilla H-339-16 nikel /16mm	und	1,00	0,00		-1,00
30	3HE-00072	Hebilla H-0339-18 nikel /18mm	und	2,00	0,00		-2,00
31	3HE-00078	Hebilla Toy DA-10668-40 gun + brush /40mm	und	7,00	0,00		-7,00
32	3HE-00081	Hebilla Toy DC-21251-40 satin negro /40mm	und	125,00	173,00	48,00	
33	3HE-00082	Hebilla H-0499-16 nikel /16mm	und	404,00	233,00		-171,00
34	3HE-00085	Hebilla Toy DC-21219-39 colg satin nikel /39mm	und	1,00	0,00		-1,00
35	3HE-0008A	Hebilla Toy D-10175-35 pavon negro/satin /35mm	und	2,00	0,00		-2,00
36	3HE-00093	Hebilla Toy D-2503-25 satin nikel /25mm	und	333,00	307,00		-26,00
37	3HE-00096	Hebilla Toy DA-10698-30 light anti café /30mm	und	384,00	318,00		-66,00
38	3HE-00021	Hebilla	und	0,00	206,00	206,00	
		SUMAN				868,00	-1.182,00
39	3OJ-00008	Ojalillo italiano 604 nikel liso 5*12*7mm	ciento	109,72	95,82		-13,90
40	3OJ-00011	Ojaleta Toy cuadrado doble cara nikel	ciento	9,53	0,00		-9,53
41	3OJ-00015	Ojalillo italiano skechers usa cobre viejo	ciento	246,92	149,53		-97,39
42	3OJ-00042	Ojalillo italiano 280 cobreviej 6*12mm	ciento	92,12	72,11		-20,01
43	3OJ-0005A	Ojalillo italiano F4 405 estriado pavon 5*10mm	ciento	99,00	71,00		-28,00
44	3OJ-00063	Ojalillo italiano 6001/2 nikel 5*8*6mm	ciento	782,88	784,88	2,00	
45	3OJ-00065	Ojalillo italiano 600 1/2 laton liso 9mm	ciento	200,54	200,17		-0,37
46	3OJ-00068	Ojalillo italiano 6001/2 bronce liso 5*7mm	ciento	129,40	129,28		-0,12
47	3OJ-00073	Ojalon colombiano 16*7mm nikel	ciento	85,22	85,02		-0,20
		SUMAN				2,00	-169,52
48	6GF-00001	Tela gobelino sandra tomate CH 1.50mts 2GSRA07	mts	0,90	0,00		-0,90
49	6GF-00004	Tela gobelino armenia coffe CH 2GMEN02	mts	41,50	40,74		-0,76
50	6GF-00005	Tela gobelino brian coffe CH 2GBRI02	mts	23,25	24,50	1,25	

51	6GF-00008	Tela gobelino alameda coffe 1.50mts 2GAD006	mts	4,45	3,30		-1,15
52	6GF-00010	Tela gobelino ramada coffe CH 1.50mts 2GADA05	mts	1,90	1,50		-0,40
53	6GF-00011	Gobelino alameda nogal CH llano 2GAD051	mts	1,25	2,50	1,25	
54	6GF-00012	Gobelino nuria nogal 1.50mts 2GNUR07	mts	33,20	34,15	0,95	
55	6GF-00019	Gobelino alameda cazador BR CH llano 2GAD113	mts	28,50	28,50		
56	6GF-00022	Tela gobelino alameda oro CH 1.50mts 2GAD001	mts	34,25	31,28		-2,97
57	6GF-00023	Gobelino alameda marron ch llano 2GAD145	mts	1,00	0,00		-1,00
58	6GF-00027	Tela gobelino alameda corona azul oscuro CH	mts	0,45	0,00		-0,45
59	6GF-00028	Tela gobelino jairo coffe CH 1.50mts 2GJA03	mts	31,65	38,35	6,70	
60	6GF-00055	Tela gobelino mosaico frances terracota CH	mts	65,45	64,85		-0,60
61	6GF-00074	Tela gobelino económico 1.50mts 2GE0153	mts	1,50	0,00		-1,50
62	6LU-00001	Tela luxor ascot grigio 1.50mts luminoso plata	mts	15,90	13,00		-2,90
		SUMAN				10,15	-12,63
63	6MI-00004	Rodapie moqueta caucho baño mediano rojo	und	3,00	0,00		-3,00
64	6MI-00005	Rodapie moqueta caucho baño pequeña rojo	und	1,00	0,00		-1,00
65	6MI-00006	Rodapie moqueta caucho baño tipo flor	und	8,00	6,00		-2,00
66	6MI-00018	Rodapie caucho grande azul CMQ0404 RG04AZ	und	8,00	2,00		-6,00
67	6MI-00026	Rodapie caucho pequeño azul CMQ0604	und	2,00	0,00		-2,00
68	6MI-0003A	Rodapie caucho baño grande rosado CMQ0810	und	4,00	2,00		-2,00
69	6MI-0003I	Rodapie caucho baño grande café CMQ0806	und	3,00	1,00		-2,00
70	6MI-0004B	Rodapie caucho baño mediano amarillo 57*35cm	und	4,00	2,00		-2,00
71	6MI-0004C	Rodapie caucho baño mediano verde 57*35cm	und	1,00	0,00		-1,00
72	6MI-0004E	Rodapie caucho baño mediano azul 57*35cm	und	6,00	2,00		-4,00
73	6MI-0004H	Rodapie caucho baño mediano negro 57*35cm	und	4,00	2,00		-2,00
74	6MI-0004I	Rodapie moqueta caucho baño mediano café	und	1,00	0,00		-1,00
75	6MI-0005B	Rodapie caucho baño pequeña amarillo 48*34cm	und	1,00	0,00		-1,00
76	6MI-0005C	Rodapie caucho baño pequeña verde CMQ0707	und	6,00	4,00		-2,00
77	6MI-0005E	Rodapie caucho baño pequeña azul 48*34cm	und	2,00	1,00		-1,00
78	6MI-0005H	Rodapie caucho baño pequeña negra CMQ0701	und	1,00	0,00		-1,00
79	6MI-0006B	Rodapie moqueta caucho baño tipo flor	und	4,00	2,00		-2,00
80	6MI-0006E	Rodapie moqueta caucho baño tipo flor	und	1,00	0,00		-1,00
81	6MI-0006H	Rodapie moqueta caucho baño tipo flor	und	1,00	0,00		-1,00
82	6MI-0006I	Rodapie moqueta caucho baño tipo flor	und	5,00	3,00		-2,00
83	6MI-0007A	Rodapie moqueta caucho bienvenidos negro	und	3,00	1,00		-2,00
84	6MI-0007B	Rodapie moqueta caucho bienvenidos rojo	und	6,00	0,00		-6,00
		SUMAN				0,00	-47,00
85	6MB-00004	Moqueta venus delantera Dakkar p/autom negra	par	12,00	14,00	2,00	
86	6MB-00014	Moqueta venus delantera spider negra	par	8,00	7,00		-1,00
		SUMAN				2,00	-1,00
87	6MO-00001	Moqueta moneda negra 15m*1.30mts	mts	16,00	15,13		-0,87
88	6MO-0002C	Moqueta tol roja 15m*1.30mts	mts	18,50	18,74	0,24	
89	6RT-00002	Reata mexicana 11729	mts	123,12	100,00		-23,12
90	6RT-00005	Reata mexicana 10351	mts	60,13	50,00		-10,13
91	6RT-00006	Reata mexicana 11722	mts	103,33	100,00		-3,33
92	6RT-00007	Reata mexicana 11721	mts	9,78	0,00		-9,78
93	6RT-00008	Reata mexicana 11727	mts	24,27	0,00		-24,27
94	6RT-00019	Reata mexicana 7848 2.5cms	mts	167,07	175,07	8,00	
95	6RT-00020	Reata mexicana 11879	mts	247,73	250,00	2,27	
96	6RT-00021	Reata mexicana 1845	mts	99,50	100,00	0,50	
97	6RT-00022	Reata mexicana 7849	mts	140,50	100,00		-40,50
98	6RT-00025	Reata mexicana 11653	mts	144,00	170,00	26,00	
99	6RT-00028	Reata cebra matizada 2 verde Fof/blanco 207/003	mts	37,75	37,00		-0,75
100	6RT-00029	Reata mexicana 11669	mts	69,93	0,00		-69,93
101	6RT-00031	Reata mexicana 10348	mts	249,37	249,97	0,60	
102	6RT-00150	Reata mexicana 9814	mts	48,30	49,30	1,00	
103	6RT-00153	Reata mexicana 10339	mts	147,94	190,00	42,06	
104	6RT-00157	Reata mexicana 16830	mts	94,00	104,65	10,65	

105	6TO-00002	Plantilla toalla mate cabra blanco 06 1.45mts	mts	14,50	16,30	1,80	
106	6TO-00004	Plantilla toalla terry blanco 1.45mt EPDM206	mts	25,00	25,35	0,35	
107	6TO-00007	Plantilla toalla terry mate cabra azul 36 1.45mt	mts	14,00	13,75		-0,25
108	6TU-00001	Tapizon niver trafico verde oliva oscuro 1.56mts	mts	44,60	46,10	1,50	
109	6TU-00005	Tapizon niver chalet negro jaspeado 750gr/m2	mts	33,75	34,00	0,25	
110	6TU-00009	Tapizon niver futura azul marino 750grs/m2 2mts	mts	27,00	29,00	2,00	
111	6TU-00011	Tapizon niver espina de pescado azul marino	mts	20,50	21,20	0,70	
112	6TU-00013	Tapizon niver excelsior gris mazda 700grs/m2	mts	20,50	17,90		-2,60
113	6TU-0002F	Tapizon niver gris ratón 700grs/m2 2mts	mts	33,95	32,10		-1,85
114	6TU-0002K	Tapizon niver vol champaña 700grs/m2 2mts	mts	37,20	41,10	3,90	
115	6TU-0002L	Tapizon niver vol azul cielo 700grs/m2 2mts	mts	15,25	17,00	1,75	
116	6TU-0002M	Tapizon niver vol azul marino 700grs/m2 2mts	mts	38,45	39,70	1,25	
117	6TU-0004B	Tapizon niver sierra azul eléctrico 380grs/m2	mts	34,35	34,60	0,25	
118	6TU-0004O	Tapizon niver sierra amarillo radiante 380grs/m2	mts	16,75	15,50		-1,25
119	6TU-0004P	Tapizon niver sierra naranja encendido	mts	13,50	14,55	1,05	
120	6TU-0004Q	Tapizon niver sierra verde prado 380grs/m2 2mts	mts	59,55	61,60	2,05	
121	6TU-0005A	Tapizon niver chalet gris acero 750grs/m2 2mts	mts	45,90	48,00	2,10	
122	6TU-0005B	Tapizon niver chalet azul marino 750grs/m2 2mts	mts	39,50	40,00	0,50	
123	6TU-0006F	Tapizon niver aples negro jaspeado 600grs/m2	mts	31,50	30,00		-1,50
124	8LY-0001A	Lona concord negra primeras 1447737	mts	17,50	17,00		-0,50
		<b>TOTAL MUESTRA</b>				<b>110,77</b>	<b>-190,63</b>

- 5) Durante el conteo apareció el Código 3HE-00021 correspondiente a Hebillas en una cantidad de 206 unidades, el mismo que no consta en el reporte entregado por Contabilidad.
- 6) La foto que consta en el sistema como referencia en el sistema del Código 6GF-00019 Gobelino alameda cazador BR CH Llano 2GAD113, no tiene las mismas características que el encontrado físicamente.
- 7) En la Transferencia de Bodega No. 003866 no se registran las firmas correspondientes.

## RECOMENDACIÓN

### A la Gerente General

Recomendamos realizar por lo menos dos veces al año se realicen inventarios físicos a los productos destinados para la venta, realizando inmediatamente las reclasificaciones y ajustes necesarios, a fin de mantener un adecuado control interno.

## ACTIVOS FIJOS

### MUEBLES Y ENSERES

Se observó en el listado de los muebles y enseres, activos como los teléfonos que se encuentran con saldos negativos, se verificó que existen activos fijos totalmente depreciados y sus saldos en libros presentan en cero como se muestra en el siguiente cuadro.

MUEBLES Y ENSERES					
CODIGO	CONCEPTO	FECHA ADQUISICION	COSTO	DEP. ACUM	SALDO EN LIBROS
TEL 0001	TELEFONO PANASONIC	10-ene-03	65,17	65,26	-0,09
TEL 0002	TELEFONO PANASONIC KX	29-sep-03	49,2	49,64	-0,44
TEL 0003	TELEFONO PANASONIC KX	29-sep-03	49,2	49,64	-0,44
TEL 0004	TELEFONO PANASONIC	03-may-04	24,11	24,11	0,00
TEL 0005	TELEFONO PROGRAMADO	21-sep-04	136,00	136,00	0,00
SUMAN TOTAL			323,68	324,65	-0,97

#### EQUIPOS DE COMPUTACION

EQUIPOS DE COMPUTACION					
CODIGO	CONCEPTO	FECHA ADQUISICION	COSTO	DEP. ACUM	SALDO EN LIBROS
EQQ 0044	SCANER HP 4070 USB	31-dic-04	167,00	167,00	0,00
EQQ 0046	COMPUTADOR PENTIUM	24-abr-05	648,00	648,00	0,00
EQQ 0047	IMPRESORA FX890 MATRI	26-may-05	365,00	365,00	0,00
EQQ 0053	MONITOR FANEL-PLANA	21-ago-06	195,00	195,00	0,00
EQQ 0054	MONITOR FANEL-PLANA	21-ago-06	195,00	195,00	0,00
EQQ 0055	FAX MODEN EXTERNO US	5-sep-06	54,00	54,00	0,00
EQQ 0056	COMPUTADOR POWER ED	27-sep-06	4.545,00	4.545,00	0,00
EQQ 0057	RADIO PARA ACCESO INAI	1-dic-06	115,00	115,00	0,00
EQQ 0058	SISTEMA PARA CONTROL	2-ene-07	1.600,00	1.600,00	0,00
EQQ 0059	SISTEMA PARA CONTROL	2-ene-07	1.600,00	1.600,00	0,00
EQQ 0060	SISTEMA PARA EL CONTR	2-ene-07	180,00	180,00	0,00
EQQ 0061	RED INALAMBRICA TEW-45	17-abr-07	145,00	145,00	0,00
EQQ 0062	RED INALAMBRICA/PIGTAI	17-abr-07	175,00	175,00	0,00
EQQ 0063	SWITCH 3 COM 24 PUERTO	20-abr-07	350,00	350,00	0,00
EQQ 0064	ESCANER CANOSCAN LIDI	31-may-07	165,06	165,06	0,00
EQQ 0065	COMPUTADOR PORTATIL	31-may-07	777,43	777,43	0,00
EQQ 0066	3 COMPUTADORAS PENTIUN	9-may-07	1.770,00	1.770,00	0,00
EQQ 0067	COMPUTADOR INTEL PEN	31-may-07	589,00	589,00	0,00
EQQ 0068	2 COMPUTADORAS INTEL	19-jul-07	1.000,00	1.000,00	0,00
EQQ 0069	MONITOR PANTALLA PLAN	19-jul-07	200,00	200,00	0,00
EQQ 0070	MODEM EXTERNO D-LINK	27-ago-07	58,02	58,02	0,00
EQQ 0071	COMPUTADOR PORTATIL	8-oct-07	1.450,00	1.450,00	0,00
EQQ 0072	MODEM ADSL 2/2 + ROUTE	9-oct-07	39,56	39,56	0,00
EQQ 0073	2 AMPLIFICADORES DE SE	5-nov-07	600,00	600,00	0,00

## VEHICULOS

VEHICULOS					
CODIGO	CONCEPTO	FECHA ADQUISICION	COSTO	DEP. ACUM	SALDO EN LIBROS
VEH 0001	CAMION CHEVROLET	28-mar-02	22.428,57	22.428,57	0,00
VEH 0002	CAMION HINO BLANCO	12-jul-02	32.921,44	32.921,44	0,00
VEH 0003	MONTACARGAS HDRLC	30-jul-05	1.190,67	1.190,67	0,00

## RECOMENDACIONES

### A la Gerente General

Nombre una comisión mixta entre los responsables del manejo de los bienes a fin de constatar físicamente y depurar los mismos retirando los bienes usados y en mal estado, dándoles de baja de ser necesario.

## INTANGIBLE

Se observó al 31 de diciembre del 2010 en los Antivirus no existen las licencias vigentes de Pada Security verificamos que no esta vigente, el Antivirus EST-NOT 32, se encuentra actualmente operativo, pero tampoco cuenta con licencias autorizadas, las actualizaciones según informó la administración, se las realiza vía Internet.

LICENCIAS					
NOMBRE	FACTURA	FECHA ADQ.	VENCE	VALOR	AMORT. ANUAL
3 LICENCIAS ANTIVIRUS	6966	20-dic-08	20-dic-11	481,00	317,52
1 LICENCIA SISTEMA ANALISIS BAL.	S/F	01-mar-2009	01-mar-12	64,35	15,93
4 LICENCIAS PARA SECURITY	519	6-dic-09	6-dic-12	148,28	48,96
TOTAL				629,28	382,41

Además, se observó en el sistema contable INCO. CYS cuenta con el modulo de Activos Fijos, el cual no está siendo utilizado, todo el proceso de cálculos y determinación de los gastos y acumulación de las depreciaciones acumuladas, se viene realizando en el programa de Excel.

## RECOMENDACIONES

### A La Contadora.

Recomendamos a la Contadora llevar el control de los activos fijos en el módulo del sistema para el cual fue creado, el mismo que permite calcular automáticamente los gastos y las depreciaciones acumuladas de cada bien y su registro contable en forma automática.

## AL JEFE DE SISTEMAS

En cuanto a las licencias se recomienda que el funcionario del área de Computación, haga los ajustes necesarios y legales a las licencias, hardware, y software con que actualmente cuenta la compañía, debiendo actualizar todo el sistema.

## COMPROBANTES DE RETENCION

Se observo en la muestra tomada en los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre los comprobantes de retención se encuentran archivados en blanco sin ninguna especificación que determine su anulación.

### COMPROBANTES DE RETENCION

SECUENCIA	ESTADO
001-001-013286	EN BLANCO
001-001-013639	EN BLANCO
001-001-013703	EN BLANCO
001-001-013726	EN BLANCO
001-001-013805	EN BLANCO
001-001-013806	EN BLANCO
001-001-013985	EN BLANCO
001-001-013988	EN BLANCO
001-001-013989	EN BLANCO
001-001-013990	EN BLANCO

## RECOMENDACIÓN

### A la Contadora

Recomendamos a la Contadora y al personal encargado de utilizar los comprobantes de retención ocuparlos todos o darlos por anulación, así se evitara posibles utilizations de estos comprobantes a futuro.

## OBLIGACIONES LABORALES

### Interés por mora en Planillas.

Observamos en las planillas de aportación al IESS de los siguientes meses que se detallan se pago por interés por mora el valor de \$ 201,85.

FECHA EMITIDO	FECHA PAGO	PERIODO DE PAGO	COMPROBANTE DE PAGO	PLANILLAS	INTERES POR MORA
14-dic-10	31-dic-10	2010-09 : 2010-11	29326260	AJUSTE	2,87
16-nov-10	30-nov-10	2010-10	28766462	AJUSTE	19,19
7-sep-10	30-sep-10	2010-07	27672931	NORMALES	137,87
7-sep-10	30-sep-10	2010-07	27672952	AJUSTE	41,92
SUMAN TOTAL					201,85



Luego de la lectura del borrador del informe, fuimos informados sobre las deficiencias del mismo IESS, al no servir el Sistema Operativo con que cuenta porque muchas veces este servidor esta fuera de servicio, por lo que se ha tenido que autorizar estos pagos adicionales por lo que han sido también considerados como gastos no deducibles en el periodo examinado.

## **RECOMENDACIÓN**

### **A la Contadora**

Recomendamos a la contadora hacer los pagos de planillas al IESS, hasta el día 10 de cada mes

Agradezco la oportunidad de poder colaborar con la compañía Comercial Yolanda Salazar Cía. Ltda., haciendo extensivo mi agradecimiento también a los señores socios, ejecutivos y personal de empleados ya que sin su apoyo, no hubiera sido posible entregar a tiempo el presente Informe de Auditoria Externa.

Ambato, 15 de Abril del 2011

Atentamente,

Dr. Alcívar Carrillo Yánez  
AUDITOR AUTORIZADO SC-220  
C.P.A. 21.081