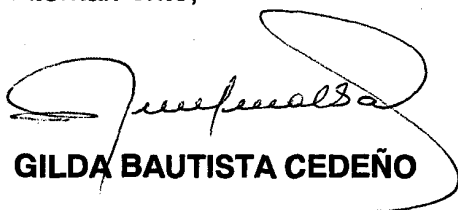


**MEMORANDO No. SC. ICI. DAI. Q. 11. 143**

**PARA : JEFE DE DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO** ✓  
**DE : DIRECTORA DE AUDITORÍA E INTERVENCIÓN**  
**ASUNTO : ENVÍO DE INFORMES DE AUDITORÍA EXTERNA**  
**FECHA : 10 de febrero del 2011**

Una vez que los informes de auditoría externa por los ejercicios económicos del año 2009 de las compañías: REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA, PRODUCTOS AUTOADHESIVOS ARCLAD S. A., C. LOTTI & ASSOCIATA DI INGEGNERIA, ACEROS BOEHLER DEL ECUADOR S. A., IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS TOP LINE CIA. LTDA. y MASTER LIGHT CIA. LTDA., emitidos por la compañía auditora Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA., han sido modificados para adecuarlos a los principios y procedimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), adjunto los referidos informes, a fin de que sean considerados como sustitutivos a los inicialmente presentados en esta Institución.

Atentamente,



**GILDA BAUTISTA CEDEÑO**

Adj. lo indicado  
Trámite: 48607-0  
GBC/POC



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

## INFORME DE CONTROL

No. SC. ICI. DAI. Q. 11. 094

FECHA: 11 FEB. 2011

COMPAÑÍA: REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA.

EXPEDIENTE. Nº: 17119

REPRESENTANTE LEGAL: Luis Fernando Lema Fiallos

DOMICILIO: Quito

DIRECCIÓN: Av. Amazonas 31-132 y Moreno Bellido, Edificio Pradera, 2do piso, La Carolina.

TELEF: 252-0104

FAX: 222-2497

AUDITOR EXTERNO: Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA.

RNAE: 23

DIRECCIÓN: Luis Alcívar Nro. 150 y Brasil

TELÉFONO: 243-0606 / 243-4754

SOLICITADO POR: DIRECTORA DEPARTAMENTAL

FECHA: 23-12-2010

ASUNTO: SEGUIMIENTO DE CONTROL DE CALIDAD

### PRONUNCIAMIENTO:

- El informe de auditoría externa por el ejercicio económico del año 2009, correspondiente a la compañía REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA, presentado a esta Institución el 22 de diciembre del 2010 que fuera emitido por la compañía auditora Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA, cumple con los principios y procedimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, dándose cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 2 de la Resolución Nº. 06. Q. ICI. 003 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial Nº. 348 de 4 de septiembre de ese año. *Jue*
- Los dictámenes de auditoría externa por el ejercicio económico del año 2009 de las compañías: PRODUCTOS AUTOADHESIVOS ARCLAD S. A., C. LOTTI & ASSOCIATA DI INGEGNERIA, ACEROS BOEHLER DEL ECUADOR S. A., IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS TOP LINE CIA. LTDA. y MASTER LIGHT CIA. LTDA., se han emitido de conformidad con los principios y procedimientos contenidos en la Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento Nº. 700. *Jue*
- Remitir a la Unidad de Documentación y Archivo, los informes de auditoría externa por los ejercicios económicos del año 2009 de las compañías REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA, PRODUCTOS AUTOADHESIVOS ARCLAD S. A., C. LOTTI & ASSOCIATA DI INGEGNERIA, ACEROS BOEHLER DEL ECUADOR S. A., IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS TOP LINE CIA. LTDA. y MASTER LIGHT CIA. LTDA. *Jue*

PREPARADO POR: *Paul Ochoa* ..... FECHA: 10-02-2011  
DR. PAUL OCHOA CABRERA

REVISADO POR: *Gilda Bautista Cedeño* ..... FECHA: 11-02-2011  
ING. GILDA BAUTISTA CEDEÑO

## ANTECEDENTES

1. Con oficio Nro. SC. ICI. DAI. Q. 10. 26686 de 30 de noviembre del 2010, se comunicó a la compañía auditora Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA., las observaciones originadas del Informe de Control Nro. SC. ICI. DAI. Q. 10. 685 de 30 de los mismos mes y año, relacionadas con el informe de auditoría externa por el año 2009 de la compañía REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA.
2. Mediante oficio ingresado a esta Institución el 22 de diciembre del 2010, el auditor externo Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA., remitió la documentación de descargo a las observaciones generadas en el informe de control arriba citado y adjuntó el nuevo informe de auditoría externa por el año 2009 de la compañía de la referencia.
3. Al oficio arriba citado, la auditora externa, Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA., adjuntó los nuevos informes de auditoría externa por el año 2009, de las compañías PRODUCTOS AUTOADHESIVOS ARCLAD S. A., C. LOTTI & ASSOCIATA DI INGEGNERIA, ACEROS BOEHLER DEL ECUADOR S. A., IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS TOP LINE CIA. LTDA. y MASTER LIGHT CIA. LTDA.

## INFORME

A fin de verificar el cumplimiento de las observaciones comunicadas mediante oficio Nro. SC. ICI. DAI. Q. 10. 26686 de 30 de noviembre de 2010, se visitó a la compañía auditora Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA., de la cual se obtuvo los siguientes resultados:

### OBSERVACIÓN Nro. 1

"El artículo 2 de la Resolución N°. 06. Q. ICI. 003 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial 348 de 4 de septiembre del mismo año, dispone que quienes ejercen funciones de auditoría, están en la obligación de aplicar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAAs", a partir del 1 de enero del 2009."

Esta disposición no ha sido observada en la emisión del informe sobre los estados financieros del año 2009, de la compañía REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA". *Jar*



## VERIFICACION

1. De la revisión y análisis a los papeles de trabajo presentados por la compañía auditora Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA y relacionados con el examen de auditoría externa efectuado a los estados financieros del año 2009, se estableció que:

- La compañía auditora ha planificado para determinar en base a pruebas de carácter material significativo que los saldos registrados en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, así como las del estado de resultados, sean razonables.
- Los papeles de trabajo evidencian que la compañía auditora ha identificado las transacciones económicas y las políticas de contabilidad aplicadas, a fin de establecer que el ente económico auditado sea considerado como un negocio en marcha.
- En la carta a gerencia se citan varias de las debilidades a las cuentas contables que conforman los estados financieros, las mismas que fueron determinadas por la compañía auditora, evaluándose de esta manera el cumplimiento del control interno y del riesgo. En el dictamen se observa que la auditora emite una opinión no calificada (limpia) y sin salvedades.
- En los papeles de trabajo se evidencia que para cada una de las cuentas de carácter significativo, se ha considerado el efecto que tendrían las exposiciones erróneas en los registros de contabilidad originados en las transacciones económicas ocurridas en la empresa auditada.
- Finalmente, de la lectura del dictamen emitido por el auditor externo Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA, se establece que el mismo se apega a lo dispuesto en la Norma Internacional de Auditoría Nro. 700, ya que contiene las siguientes consideraciones:
  - Se determina las responsabilidades de la auditora y de la administración de la empresa auditada.
  - Se puntualiza la independencia y ética del trabajo de la auditora.
  - Se incluye la evaluación de riesgos de representación errónea de importancia de los estados financieros, pero sin emitir una opinión sobre la efectividad del control interno. *for*



- La opinión que emite la auditora externa, es limpia y sin salvedades y lo hace para el juego completo de estados financieros de propósito general, esto es sobre el balance general, el estado de resultados, la evolución del patrimonio y el de flujo de efectivos por el ejercicio económico del año 2009.
- 2. De la revisión de los saldos de las cuentas que estructuran el balance auditado del año 2009, se determinó que éstos tienen correspondencia con los que constan en los estados financieros de ese mismo año, presentados a esta Institución de Control.
- 3. Del muestreo efectuado a los papeles de trabajo de varias cuentas de activo, pasivo y patrimonio, tales como: Cuentas por Cobrar, Inventarios, Activos Fijos, Cuentas por pagar, Resultados del Ejercicio Económico del año 2009, se estableció que el trabajo de auditoría ha sido planificado para utilizar procedimientos que lleven al conocimiento del negocio y por consiguiente, a determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros del año 2009 de la compañía REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA.

Observación cumplida.

## **OBSERVACIÓN Nro. 2**

"No han sido consideradas las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, en los informes de auditoría externa del año 2009, de las compañías: PRODUCTOS AUTOADHESIVOS ARCLAD S. A., C. LOTTI & ASSOCIATA DI INGEGNERIA, ACEROS BOEHLER DEL ECUADOR S. A., IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS TOP LINE CIA. LTDA. y MASTER LIGHT CIA. LTDA."

## **VERIFICACIÓN**

Al oficio ingresado a esta Institución el 22 de diciembre de 2010, la compañía auditora Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA, adjunta nuevos informes de auditoría externa del ejercicio económico del año 2009, de las compañías: PRODUCTOS AUTOADHESIVOS ARCLAD S. A., C. LOTTI & ASSOCIATA DI INGEGNERIA, ACEROS BOEHLER DEL ECUADOR S. A., IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS TOP LINE CIA. LTDA. y MASTER LIGHT CIA. LTDA., cuyos dictámenes han sido emitidos de conformidad a lo dispuesto en la Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento N°. 700.

Observación cumplida. *[Firma]*



## OTROS ASPECTOS

- Mediante Resolución Nro. 34 de 29 de julio de 1987, esta Superintendencia de Compañías calificó como auditor externo a la compañía Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA., habiendo sido inscrita en el Registro Nacional de Auditores externos con el número 23.

A la fecha de emisión de este informe, la calificación de auditor externo, otorgada por esta Institución a la compañía Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA., se encuentra vigente.

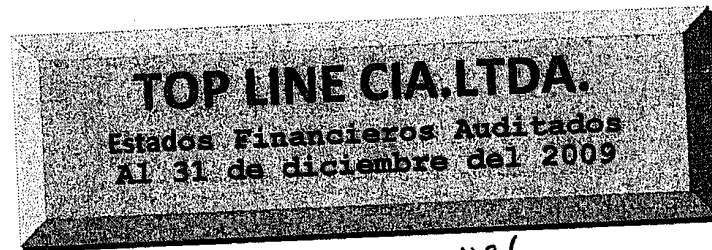
- Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA., ha remitido a las compañías: REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA, PRODUCTOS AUTOADHESIVOS ARCLAD S. A., C. LOTTI & ASSOCIATA DI INGEGNERIA, ACEROS BOEHLER DEL ECUADOR S. A., IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS TOP LINE CIA. LTDA. y MASTER LIGHT CIA. LTDA., los nuevos informes de auditoría externa por el ejercicio económico del 2009, en el que se contempla que éstos han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. *[Firma]*



## CONCLUSIONES

- La compañía auditora Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA, ha emitido el 27 de abril del 2010, un dictamen sin salvedades sobre la auditoría externa efectuada a los estados financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2009 de la compañía REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA.
- El nuevo informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA., correspondiente al ejercicio económico del año 2009, emitido por el auditor externo Estudio Superior de Técnica Contable ESUTECO C. LTDA, cumple con los principios y procedimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, habiendo dado cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 2 de la Resolución N°. 06. Q. ICI. 003 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial N°. 348 de 4 de septiembre de ese año.
- Los dictámenes de auditoría externa por el ejercicio económico del año 2009 de las compañías: PRODUCTOS AUTOADHESIVOS ARCLAD S. A., C. LOTTI & ASSOCIATA DI INGEGNERIA, ACEROS BOEHLER DEL ECUADOR S. A., IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS TOP LINE CIA. LTDA. y MASTER LIGHT CIA. LTDA., se han emitido de conformidad con los principios y procedimientos contenidos en la Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento N°. 700.
- Remitir a la Unidad de Documentación y Archivo, los informes de auditoría externa por los ejercicios económicos del año 2009 de las compañías REPRICOM REPRESENTACIONES Y COMERCIO C. LTDA, PRODUCTOS AUTOADHESIVOS ARCLAD S. A., C. LOTTI & ASSOCIATA DI INGEGNERIA, ACEROS BOEHLER DEL ECUADOR S. A., IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS TOP LINE CIA. LTDA. y MASTER LIGHT CIA. LTDA. *for*

Auditoria Autocritica en la CJA # 1412



32436



**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS DE ACABADOS  
TOP-LINE CIA. LTDA."**

**CONTENIDO**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2009**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES 1-2**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**Balances Generales 3-4**

**Balances de Resultados 5**

**Estados de cambios en el patrimonio de los accionistas 6**

**Estados de flujo de efectivo 7**

**Notas a los estados financieros. 8-13**



# ESUTECO

CONSULTORIA INTEGRAL

## PÁGINA UNO

### INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 17 de abril del 2010

#### A LOS SEÑORES SOCIOS DE: **IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS DE ACABADOS TOP-LINE CIA. LTDA."**

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía "**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS DE ACABADOS TOP-LINE CIA. LTDA.**" por el año terminado el 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes: balance general, estados de resultados, cambios en patrimonio de los accionistas y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2008 fueron auditados por nuestra firma y emitimos nuestro informe, conteniendo una opinión sin salvedades, con fecha 17 de marzo del 2009

#### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

2.- Gerencia de la Empresa "**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS DE ACABADOS TOP-LINE CIA. LTDA.**" es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

3.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error.



# ESUTECO

## CONSULTORIA INTEGRAL

### PÁGINA DOS

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### OPINIÓN

6.- En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa " **IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS DE ACABADOS TOP-LINE CIA. LTDA.**", el Balance General, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto, el estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2009; de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

7.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa " **IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS DE ACABADOS TOP-LINE CIA. LTDA.**" ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2009 y se ha emitido informe separado al S.R.I.

Legalizado por

Dra. Cecilia Arevalo

**GERENTE ESUTECO C. LTDA.**

**C.P.A. No. 11625**

**RNAE. No. 23**

Luis Alcivar N° 150 y Brasil  
243 0606 / 224 1496  
243 4754 / 292 1321  
E-mail: esuteco@esuteco.com  
QUITO - ECUADOR

**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS ACABADOS TOP-LINE C.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2009**

**IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS  
TOP LINE CIA. LTDA.**

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**

**BALANCE GENERAL AUDITADO**

**Al 31 de diciembre de 2008 y 2009**

**En dólares estadounidenses**

<b>ACTIVOS</b>	<b>31-Dic-08</b>	<b>31-Dic-09</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo Caja y Bancos	3.678,66	98.763,10
Inversiones	100.624,96	115.278,86
Cuentas por cobrar	54.480,43	39.256,11
Reserva Incobrables	(788,80)	(788,80)
Inventarios	448.450,25	460.367,88
Mercaderías en tránsito	244.687,04	124.744,52
Otras cuentas por cobrar	3.091,60	
Impuestos anticipados	7.408,68	1.254,05
Otros activos corrientes	110.151,83	12.299,83
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>971.784,65</b>	<b>851.175,55</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Terrenos e Inmuebles	87.495,85	123.803,48
Activos fijos	160.269,89	235.237,06
Depreciacion acumulada	-87.030,41	-115.041,78
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>160.735,33</b>	<b>243.998,76</b>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		
Otros activos	0,00	1.425,69
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>1.425,69</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.132.519,98</b>	<b>1.096.600,00</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS ACABADOS TOP-LINE C.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2009**

**IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS**  
**TOP LINE CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**BALANCE GENERAL AUDITADO**  
**En dólares estadounidenses**

<b>PASIVOS</b>	<b>31-Dic-08</b>	<b>31-Dic-09</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas y doc. por pagar	409.374,21	397.475,03
Préstamos Bancarios	207.531,50	174.146,77
Impuestos e Iess	1.834,21	2.631,33
Otras cuentas por cobrar	325.973,08	278.063,15
Provisiones sociales	8.128,94	8.098,59
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>952.841,94</b>	<b>860.414,87</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Préstamos a relacionados	0,00	41.000,00
Préstamos a no relacionados	81.000,00	80.000,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>81.000,00</b>	<b>121.000,00</b>
	<b>1.033.841,94</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>4</b>	<b>981.414,87</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	400,00	400,00
Reservas	200,00	200,00
Reserva de Capital	7.751,96	7.751,96
Utilidades no distribuidas anteriores	53.559,08	78.135,24
Aportes Capitalizaciones futuras	9.500,00	0,00
Utilidades	27.267,00	28.697,93
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>98.678,04</b>	<b>115.185,13</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.132.519,98</b>	<b>1.096.600,00</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS ACABADOS TOP-LINE C.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2009**

**IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**ESTADO DE RENTAS Y GASTOS**

En dólares estadounidenses

	31-Dic-08	31-Dic-09
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas	1.054.327,39	1.019.979,90
Costos	764.781,36	667.269,46
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>289.546,03</b>	<b>352.710,44</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos administrativos y ventas	278.713,63	291.907,72
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>10.832,40</b>	<b>60.802,72</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos	46.364,86	2.800,94
Otros egresos	8.757,55	14.147,95
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>48.439,71</b>	<b>49.455,71</b>
15% TRABAJADORES	7.265,96	7.418,36
25% IMPUESTO RENTA	13.906,75	13.339,42
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>27.267,00</b>	<b>28.697,93</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS ACABADOS TOP-LINE C.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2009**

**IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**En dólares estadounidenses**

	<b>Saldos 31-Dic-2008</b>	<b>Movimientos 2009</b>	<b>Saldos 2009</b>
Capital social	400,00	-	400,00
Reservas	200,00	-	200,00
Reserva de Capital	7.751,96	-	7.751,96
Utilidades no distribuidas anteriores	53.559,08	24.576,16	78.135,24
Utilidades	27.267,00		28.697,93
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>89.178,04</b>	<b>24.576,16</b>	<b>115.185,13</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS ACABADOS TOP-LINE C.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2009**

**IMPORTACIONES LINEAS EXCLUSIVAS EN ACABADOS**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**BALANCE GENERAL AUDITADO**  
**En dólares estadounidenses**

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>104.303,62</b>
INGRESOS OPERACIONALES	1.019.979,90
MENOS COSTO DE VENTAS	-667.269,46
VARIACIÓN CUENTAS POR COBRAR	13.798,63
DISMINUCIÓN INVENTARIOS	108.024,89
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>578.837,58</b>
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	291.907,72
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-28.011,37
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>263.896,35</b>
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>314.941,23</b>
<b>FLUJO FINANCIAMIENTO</b>	
DISMINUCIÓN OTROS ACTIVOS	107.098,23
INCREMENTO PATRIMONIO	15.076,16
OTROS INGRESOS	2.800,94
<b>FLUJO INVERSIÓN</b>	
IMPUESTOS Y EMPLEADOS 2009	-20.757,78
GASTOS FINANCIEROS	-14.147,95
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-111.274,80
UTILIDADES 2008	-27.267,00
DISMINUCIÓN DE PASIVOS	-52.427,07
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>-100.899,27</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>214.041,96</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS</b>	<b>214.041,96</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8



**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS ACABADOS TOP-LINE C.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2009**

---

**I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.**

La Compañía **"IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS DE ACABADOS TOP-LINE CIA. LTDA."**, se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito, el 20 de septiembre de 1994, bajo la especie de Responsabilidad limitada y con la denominación de **"IMPORTACIONES DE LÍNEAS EXCLUSIVAS TOP-LINE CIA. LTDA."** Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con el No. 94.1.1.1.1818 y legalmente inscrita con el número 2116 del tomo 125 del Registro Mercantil el 1 de septiembre de 1994. Posteriormente realiza dos cesiones de participaciones el 14 de septiembre del 2000 y el 10 de octubre del 2005 respectivamente y finalmente realiza aumento de capital y reforma de estatutos mediante escritura pública del 21 de octubre de 2003, aprobada por la Superintendencia de Compañías con la Resolución No 01.Q.IJ.4221 e inscrita en el Registro Mercantil Bajo el Número 3698 del Tomo 134 el 2 de diciembre del 2003


El capital Social inicial de la compañía fue de un millón quinientos mil sucres, Al momento el capital social es de \$ 400.00 dólares, habiendo sido aprobada la dolarización con la Resolución No 01.Q.IJ.4221 e inscrita en el Registro Mercantil Bajo el Número 3698 del Tomo 134 el 2 de diciembre del 2003

El plazo de duración de la presente compañía es de cincuenta años por lo tanto vence el 10 de octubre de 2044.

El objeto social que tiene la compañía en la parte importante, es dedicarse:

"...a la comercialización, importación y exportación de acabados para la construcción como griferías, inodoros, lavabos, etc....."

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General y la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

 El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de socios para un período de dos años pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

## **POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.**

### **B.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

### **B.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumplen con los requisitos de la práctica contable en general.

## **SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado con licencia de la firma MICRO SISTEM. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

Los costos y gastos del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

## **PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

*PA*

**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS ACABADOS TOP-LINE C.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2009**

**IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS Y RETENCIONES EN LA FUENTE**

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2009 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa.

**OTRAS PRACTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas, se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

**ACTIVO**

**B.2.1. CORRIENTE DISPONIBLE**

**EFFECTIVO CAJA Y BANCOS**


Caja Bancos	98.763,10
Inversiones	105.278,86
Certificado de Depósito	10.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>214.041,96</b>

Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2009 de las cuentas de caja y bancos. La Inversión esta en 1 Time Deposit Banco Pichincha Miami al 4,25 por ciento anual. Y el certificado de depósito es en el Banco General Rumiñahui.

**B.2.2 CORRIENTE EXIGIBLE**

**CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por Cobrar Clientes	39.256,11
Reserva de incobrables	-788,80
Impuestos anticipados	1.254,05
Otras cuentas por cobrar	12.299,83
<b>TOTAL</b>	<b>52.021,19</b>

 Son valores a recuperarse en el siguiente período: impuestos anticipados de impuesto a la renta y de IVA, cuentas por cobrar a: clientes, empleados, anticipos a proveedores y contratos.

**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS ACABADOS TOP-LINE C.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2009**

**PROVISION DE INCOBRABLES.**

Al finalizar el año 2009 no se realiza ninguna provisión del 1% sobre las cuentas por cobrar de clientes del año.

**B.2.3. ACTIVO REALIZABLE**

Inventarios	460.367,88
Mercaderías en Tránsito	124.744,52
<b>TOTAL</b>	<b>585.112,40</b>

Corresponde al saldo de los inventarios de producto terminado al 31 de diciembre del 2009 y del saldo de la cuenta Mercaderías en tránsito.

**B.2.4. ACTIVOS FIJOS**

Terrenos	33.514,94
Inmuebles	90.288,54
Muebles y Enseres	24.853,60
Equipo de computación	12.344,73
Vehículos	112.486,50
Otros Activos	85.552,23
Depreciación Acumulada	-115.041,78
<b>TOTAL</b>	<b>243.998,76</b>

Los rubros que integran el grupo de activos fijos, se determinan al costo de adquisición o inversión además han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria, muebles y equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33,33%
Edificios	5%

<b>MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>247.765,74</b>
<b>INCREMENTOS</b>	
Muebles y enseres	111.274,80
<b>TOTAL ACTIVOS A DIC.2009</b>	<b>359.040,54</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>-87.030,41</b>
Aplicaciones 2009	-28.011,37
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>-115.041,78</b>
<b>ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b>243.998,76</b>

21

**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS ACABADOS TOP-LINE C.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2009**

**B.2.5. ACTIVO DIFERIDO**

Otros activos	1.425,69
<b>TOTAL</b>	<b>1.425,69</b>

Esta cuenta se refiere a los intereses de la tabla de acumulación del préstamo prendario.

**PASIVO**

**B.2.6. PASIVO CORRIENTE**

Proveedores Locales	37.603,69
Proveedores Exterior	359.871,34
Préstamos bancarios	55.445,43
Préstamos del Exterior	118.701,34
Otros préstamos no relacionados	278.063,15
Impuesto Renta por Pagar	2.631,33
Participación Trabajadores	7.418,36
Provisiones	680,23
<b>TOTAL</b>	<b>860.414,87</b>

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes corresponden a gastos pendientes por liquidar de proveedores, beneficios sociales, seguro social. Préstamo Bancarios al 12 % anual.

**B.2.7. PASIVO LARGO PLAZO**

Préstamos varios	121.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>121.000,00</b>

② Las otras cuentas por pagar registra préstamos de personas naturales, sin interés pactado ni fecha de vencimiento.

**IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS ACABADOS TOP-LINE C.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2009**

---

**B.2.8. PATRIMONIO**

Capital Social	400,00
Reservas	7.951,96
Utilidades no distribuidas	78.135,24
Resultado del Ejercicio	28.697,93
<b>TOTAL</b>	<b>115.185,13</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de la Empresa "IMPORTACIONES LÍNEAS EXCLUSIVAS DE ACABADOS TOP-LINE CIA. LTDA.."

**B.2.9. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

El resultado obtenido en el presente ejercicio, de enero a diciembre del 2009 es por un valor neto de \$ 28.697,93 dólares, valor que representa una ganancia.

**B.2.10 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2009 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.

