

Ingeniero Comercial .CPA
Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

Ex. 55179

HERMAPROVE S. A.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

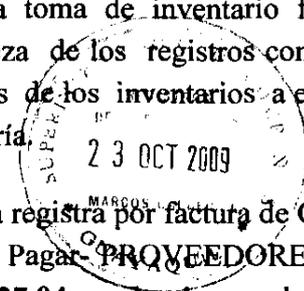


Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
2245732- celular 097870283
E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

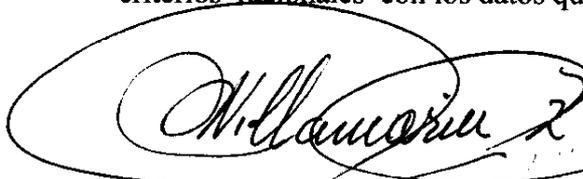
A los Socios de
HERMAPROVE S.A.
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos efectuado la auditoria del balance general de **HERMAPROVE S.A.** al 31 de Diciembre de 2008 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha. Estos estados son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basándome en mi Auditoria.
2. Excepto por lo señalado en el párrafo siguiente, nuestra Auditoria se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoria que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si el balance general se encuentran libres de errores importantes. La auditoria incluyó aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en el balance general. La auditoria también incluyó la determinación del uso de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia, así como la evaluación en conjunto de la presentación de los estados financieros. Considero que la auditoría efectuada establece bases razonables para mi opinión.
3. Al 31 de Diciembre del 2008 el Inventario de la empresa alcanzo la cifra de US \$ 354.728.23; monto sobre la cual a la fecha de contratación, en el mes de septiembre del 2009 por nuestros servicios como auditor independiente de la compañía no nos fue factible observar la toma de inventario fisico al 31 de Diciembre del 2008 . Debido a la naturaleza de los registros contables no he podido satisfacerme respecto a las unidades de los inventarios a esa fecha por medio de otros procedimientos de auditoría.
4. Al 31 de Diciembre del 2008, la compañía registra por factura de **CLIENTES** la suma de US \$ **468.362.03**; y Cuentas por Pagar **PROVEEDORES LOCALES Y EL EXTERIOR** la suma de US \$ **481.127.04** ; sobre los cuales no pudimos aplicar procedimientos conforme lo señalan las normas generales de auditoría.



En mi opinión, Excepto lo manifestado en el párrafo tres y cuatro, el balance general mencionado en el primer párrafo presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **HERMAPROVE S.A.** al 31 de Diciembre de 2008 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, modificados en ciertos aspectos con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador. La contratación de la auditoría practicada fue celebrada el 10 de Septiembre del 2009.

Relacionado con el aspecto tributario y de acuerdo con la Resolución # NAC-DGER 2006-0469 de Junio 20 del 2006, circular NAC-DGEC 2006-0003 de Junio 14 del 2006 publicado en Registro Oficial # 291 Año II . El informe sobre el cumplimiento de Obligaciones tributarias será presentado por separado conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el SRI que serán preparados por la compañía **HERMAPROVE S.A.** . A la fecha del presente informe, la compañía tiene abierto a una posible comprobación fiscal el ejercicio cerrado del 2008,. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.



ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SCRNAE - 2 No. 298



Guayaquil Octubre 12 del 2009

HERMAPROVE S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCO	A	66.724.87 ✓
CUENTAS POR COBRAR	B	535.284.95
COMPAÑÍAS RELACIONADAS	C	444.058.77
INVENTARIO	D	<u>354.728.23</u> ✓
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.400.796.82
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	E	34.204.62 ✓
CUENTAS POR COBRAR	B	7.725.45 ✓
OTROS ACTIVOS	F	<u>82.822.24</u> ✓
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		124.752.31
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO		US\$ 1.525.549.13

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE

**EXPRESADO EN
DOLARES**

OBLIGACIÓN BANCARIA	G	32.183.95
PROVEEDORES	H	481.127.04
CUENTAS POR PAGAR	I	384.767.52
BENEFICIOS SOCIALES		<u>16.989.08</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		915.067.59

PASIVO NO CORRIENTE.

COMPAÑIAS RELACIONADAS	C	39.390.51 ✓
ACCIONISTAS		<u>10.074.48</u> ✓
		49.464.99 ✓

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

CAPITAL SOCIAL (450.000 ACCIONES DE \$ 1.00)		450.000.00 ✓
APORTE CAPITAL		95.854.34 ✓
RESERVAS		7.658.14 ✓
RESULTADO ACUMULADO		<46.045.41> ✓
RESULTADO EJERCICIO 2008		<u>53.549.48</u> ✓
TOTAL PATRIMONIO		561.016.55 ✓

TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS **US\$1.525.549.13**

HERMAPROVE S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

	<u>EXPRESADO</u> <u>EN</u> <u>DOLARES</u>	<u>%</u>
VENTAS NETAS	3.792.024.73	100
(COSTO DE VENTAS)	<2.687.083.45>	< 70>
UTILIDAD BRUTA	1.104.941.28	30
GASTOS DE OPERACION		
ADMINISTRACIÓN- VENTAS	<947.173.99>	<24>
UTILIDAD OPERACIONAL	157.767.29	
<u>OTROS EGRESO- INGRESOS</u>		
GASTOS FINANCIEROS	<32.393.30>	
OTROS INGRESOS	<u>1.274.14</u>	<31.119.16>
UTILIDAD ANTES PART. E IMPUESTO	126.648.13	3.00
(-) 15 % Particip. Trabajadores	<18.997.22>	
(-) 25 % Impuesto a la renta	<54.101.43>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	53.549.48	0.01

HERMAPROVE S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

(Expresado en dólares)

FLUJO ACTIVIDAD OPERACIONAL		
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	3.796864.39	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES- EMPLEADOS	<3.127.912.48>	
COMPRA ACTIVO FIJOS	<4.839.66>	
EFFECTIVO PAGADO POR OTROS GASTOS OPERATIVOS	<506.344.96>	
GASTOS FINANCIEROS	<u><32.393.30></u>	125.373.99
FLUJO ACTIVIDAD FINANCIERA		
PAGOS DE OBLIGACIONES		<u><104.050.06></u>
AUMENTO NETO DE EFECTIVO		21.323.93
SALDO INICIAL DE EFECTIVO		<u>45.400.94</u>
SALDO FINAL DE EFECTIVO		66.724.87

MANUEL VILLAMARIN ZAVALA
Auditor Externo SC- RNAE-29

HERMAPROVE S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>APORTE CAPITAL</u>	<u>RESERVAS</u>	<u>RESULTADO ANTERIOR</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2007	450.000.00	95.854.34	1.376.10	15.677.32	62.820.44	625.728.20
TRANSFERENCIAS			6.282.04	<61.722.73>	<62.820.44>	<118.261.13>
RESULTADOS					53.549.48	53.549.48
SALDO AL 31-12-2008	450.000.00	95.854.34	7.658.14	<46.045.41>	53.549.48	561.016.55

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

RESUMEN DE LAS PRACTICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES:

HERMAPROVE S.A... La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 09 de Febrero de 1988, con un capital pagado de s/ 50.000.00 (US \$ 2.000.00) a la fecha luego de varias reformas de estatutos la empresa cuenta con Capital pagado de US \$ 450.000.00 mediante la emisión de Cuatrocientos cincuenta mil acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1.00), aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución 00001468 de Marzo 18 del 2004 la compañía tiene por objeto principal dedicarse a la Importación, Exportación , compra, venta distribución comercialización de Ferretería y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

PRACTICAS CONTABLES ECUATORIANAS :- La compañía mantiene sus registros contables en (US \$) y de acuerdo con los principios contables del Ecuador, los mismos que son utilizados en la preparación de los estados financieros. Las notas que sigue, reúnen estos principios y su aplicación a los estados financieros en páginas anteriores.

POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) , las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador y son similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan . Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se refieren a la presentación de los estados financieros , estados de flujo de efectivo, contabilización de Inventarios, Activos Fijos, contingencias, y eventos que ocurren después de la fecha del Balance General, contabilización de errores fundamentales y cambios en políticas contables y revelaciones de partes relacionadas . Para aquellas situaciones específicas que no están consideradas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) se siguen las políticas o practicas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

PROPIEDADES Y EQUIPOS.-

Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición efectuadas de acuerdo a disposiciones legales. En este periodo se han presentado cambios significativos producto de la adquisición por US \$ 4.839.66 de Muebles y Equipos que en cumplimiento de su vida útil en este periodo inciden en su presentación. (NOTA E)

La depreciación de la propiedad y equipo se la venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados (NOTA E)

COMPAÑÍAS RELACIONADAS.-

Las transacciones que se realizan entre compañías relacionadas no tienen fecha específica de vencimiento ni generan ningún tipo de interés y aunque no media un contrato escrito, las cuentas con que se manejan no serán exigibles sino en la medida que lo permitan las disponibilidades de cada compañía. La clasificación de las cuentas de los accionistas y compañías relacionadas entre corriente y Largo Plazo corresponde a la estimación del flujo de la compañía. (NOTA C-)

RENTABILIDAD.-

Tal como se muestra en los estados financieros la compañía presenta una Utilidad Operacional de **125.373.99** sobre la cual se deducen sus GASTOS FINANCIEROS lo que llega a tener una UTILIDAD GRAVABLE DE **235.683.53** en este periodo el costo de venta de la empresa se refleja en el 70.00 % en relación con sus ventas netas porcentaje que ha bajado en relación al ejercicio anterior sin embargo la administración deberá efectuar un estudio y análisis de sus costo con el propósito de mejorar sus resultados . Gastos Administrativos- Ventas alcanzaron en este ejercicio el 24 %

JUBILACIÓN PATRONAL

La compañía en el futuro deberá ir efectuando la aplicación de provisión por calculo actuarial de jubilación patronal sobre personal que sobrepasan los 15 años de servicios a la empresa de conformidad con lo que dispone el Código de Trabajo para estos casos.

PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-

La compañía a la fecha registra como Provisión de cuentas por cobrar la suma de US \$ 6.238.48 por eventuales pérdidas por lo pueda presentar en la cobranza de su cartera que al cierre de este periodo contabiliza en el rubro de clientes la cantidad de US 468.362.03 ; sobre la cual la administración deberá hacer las gestiones pertinentes para su recuperación. (NOTA B)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) **CAJA - BANCOS**

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2008, se presentan de la siguiente manera :

		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CAJA GENERAL		8.497.51
<u>BANCOS</u>	<u>CTA. No.</u>	
MACHALA	0700	258.48
BOLIVARIANO	005-5000	107.72
PICHINCHA	31318172-04	57.855.87
PRODUBANCO AHORROS	12006237334	<u>5.29</u>
		<u>58.227.36</u>
TOTAL CAJA- BANCOS		US\$ 66.724.87

B) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2008, por sus actividades registra como cuenta por cobrar lo siguiente:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
CLIENTES (*)	468.362.03
EMPLEADOS	10.787.84
ACCIONISTAS	45.542.08
OTROS	<u>16.831.48</u>
	541.523.43
PROVISIÓN CTAS. INCOBRABLES.	<u><6.238.48></u>
	US \$ 535.284.95

(*) En este rubro se registra Compañías Relacionadas y valores pendientes de cobro desde el año 2002 que superan los US \$ 20.000.00; sobre la cual la compañía deberá hacer una depuración de sus registros e incrementar su Provisión de cuentas incobrables.

C) **COMPAÑÍAS RELACIONADAS- ACTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2008, este grupo se presenta de la siguiente manera :

	<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>	<u>SALDO</u>
PLAST. ULTRA C.. L..	199.957.56		199.957.56
DISULTRA	27.013.27		27.013.27
FIOQUIN	779.45		779.45
BANAULTRA	45.146.18		45.146.18
SARJUMS S. A	7.367.51		7.367.51
MADEFER	4.717.56		4.717.56
PARFEN	64.119.94		64.119.94
DVP-ECUADOR	43.515.22		43.515.22
ENTREVISVAN	12.017.43		12.017.43
BARTON	37.954.17		37.954.17
NAGPUR	1.470.48	6.595.84	<5.125.36>
MEGULTRA		28.451.54	<28.451.54>
BANAINSA		<u>4.343.13</u>	<u><4.343.13></u>
	444.058.77	39.390.51	404.668.20

D) **INVENTARIO**

Al 31 de Diciembre de 2008, los inventarios se presentan de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
BODEGA PRINCIPAL	296.106.33
BODEGA ALMESA	32.122.53
OTROS	<u>26.499.37</u>
	US\$ 354.728.23

E) **PROPIEDADES - EQUIPOS**

Al 31 de Diciembre del 2008, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera

COSTOS	SALDO AL 31- DIC-2007	<u>Adiciones Transferencia</u>	SALDO AL 31- DIC-2008
TERRENOS	2.020.00		2.020.00
VEHICULOS	24.393.76		24.393.76
MAQUINARIAS-EQUIPOS	44.628.23	9.090.91	53.719.14
MUEBLES Y ENSERES	2.833.95		2.833.95
EQUIPOS COMPUTACION	<u>26.147.49</u>	<u>771.43</u>	<u>26.918.92</u>
	100.023.43	9.862.34	109.885.77

DEPRECIACIONES	SALDO AL 31-DIC-2007	<u>Adiciones</u> <u>Transferencia</u>	SALDO AL 31-DIC-2008
VEHICULOS	<23.386.61>	<212.76>	<23.599.37>
MAQUINARIAS- EQUIPOS	<24.452.19>	<3.479.60>	<27.931.79>
MUEBLES Y ENSERES	<1.189.04>	<283.44>	<1.472.48>
EQUIPO COMPUTACION	<21.630.63>	<1.046.88>	<22.677.51>
	<70.658.47>	<5.022.68>	<75.681.15>

SALDO NETO	29.364.96	4.839.66	34.204.62
-------------------	------------------	-----------------	------------------

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
MUEBLES - ENSERES	10	10
EQUIPOS COMPUTACIÓN	3	33
VEHÍCULOS	5	20
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	10

F) **OTROS ACTIVOS**

Al 31 de Diciembre del 2008, este rubro se presenta de la siguiente manera:

**EXPRESADO EN
DOLARES**

I.V.A. PAGADO	28.602.70
CREDITOS TRIBUTARIO- AÑOS ANTERIORES	39.811.23
DEPOSITO EN GARANTIA	10.958.19
OTROS	<u>3.450.12</u>

US\$ 82.822.24

G) **OBLIGACIÓN BANCARIA**

Al 31 de Diciembre del 2008, este grupo presenta de la siguiente manera

ENTIDAD BANCARIA	TOTAL
BOLIVARIANO (1)	14.167.86
PRODUBANCO (*)	757.68
PRODUBANCO-CARTA CREDITO< ALMESA >	4.222.49
DINERS CLUB (*)	5.843.36
SOBREGIRO BANCARIO	<u>7.192.56</u>
	US \$ 32.183.95

(1) BANCO BOLIVARIANO.- CONTRATO DE FINANCIACION Y COMPRA DE CARTERA O FACTORING, CELEBRADO 05 DE diciembre del 2007, CON LA INSTITUCION BANCARIA, DEUDORES SOLIDARIOS.- SE CONSTITUYEN EN DEUDORES SOLIDARIOS EL SEÑOR LUIS DARIOS VILLACRES VELEZ, Y LA COMPAÑÍA HERMAPROVE , HERRAMIENTAS MATERIALES Y PROVEDURIA S.A.

(*) TARJETA CORPORATIVA

GARANTIAS. prenda y personal del ING. ALFREDO DARIO VILLACRÉS VELEZ Y DEL ING. LUIS DARIO VILLACRES VELEZ.

H) PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2008, este grupo presenta de la siguiente manera.

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
LOCALES	393.532.24 ₺
EXTERIOR	<u>87.594.80 ₺</u>
	US\$ 481.127.04

I) **CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre del 2008, este grupo presenta de la siguiente manera.

**EXPRESADO EN
DOLARES**

I.V.A. COBRADO	52.172.62
RETENCIONES EN LA FUENTE	1.943.69
PARTICIP. TRABAJADORES	36.460.78
PROVISION IMPTO. A LA RENTA ✓	13.890.82 ✓
FABIOLA ROMAN	37.000.00
DIANA ROMAN	34.000.00
ANTICIPOS DE CLIENTES- OTROS	41.177.12
CHEQUES POSFECHADOS	106.958.87 ✓
OTROS ACREEDORES	<u>61.163.62</u> ✓
	US\$ 384.767.52

I) **CUENTAS POR PAGAR**

En este rubro desde el año 2002 hasta el año 2007 ; registra un monto aproximado de US \$ 63.776.14, pendientes de ser regularizados con el respectivo cruce de cuentas

J) **PATRIMONIO**

El capital social de **HERMAPROVE S.A.** se presenta de la siguiente manera :

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
LUIS D. VILLACRÉS VELEZ	449.990.00	99.99
JENNY ROMAN DE VILLACRES	<u>10.00</u>	0.01
	450.000.00	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
APORTE- CAPITAL	95.854.34
RESERVA LEGAL	7.658.14
RESULTADO ANTERIOR	<46.045.41>
RESULTADO DEL EJERCICIO 2008	<u>53.549.48</u>
	111.016.55

ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2008 ha cumplido sus aportes al IESS, Fondos de Reservas así como ha presentado sus declaraciones mensuales de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, la compañía a la fecha ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio 2008. A la fecha de nuestra revisión la compañía ha presentado su declaración del pago de 1.5 por mil sobre los Activos Totales por el periodo 2007, quedando pendiente la presentación y pago del periodo correspondiente al 2008, sobre la cual de manera verbal nos informan haber cumplido con este impuesto

La empresa se encuentra nominada **CONTRIBUYENTE ESPECIAL**, mediante Notificación # 466 de Abril 06 de 1998.

De información proporcionada por la administración, la empresa no registra conflictos laborales pendientes por cumplir. El personal administrativo y bodega durante este periodo se encuentran bajo los servicios de la compañía tercerizadora

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2008 y a la fecha de emisión de los estados financieros , no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.