

Ingeniero Comercial .CPA

. Manuel Villamarin Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

5729
7

HERMAPROVE S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010



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

Informe sobre los estados financieros

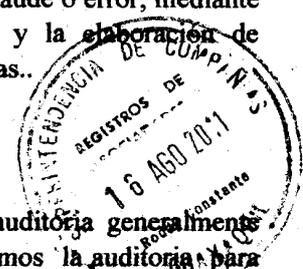
1. Hemos auditado el Balance General adjunto de **HERMAPROVE S.A.** al 31 de Diciembre de 2010 y los estados conexos de resultados, flujos de efectivo, y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha., Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoria.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas ecuatoriana de contabilidad. Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias..

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una certeza razonable acerca de si los estados financieros no contienen errores significativos. una auditoría incluye el examen en base de pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para nuestra opinión. una evaluación de la presentación general de los estados financieros



BASE PARA LA CALIFICACION DE OPINION

4. Al 31 de Diciembre del 2010 el Inventario de la empresa alcanzo la cifra de US \$ 546.188.50; monto sobre la cual a la fecha de contratación de nuestros servicios como auditor independiente de la compañía no nos fue factible observar la toma de inventario fisico al 31 de Diciembre del 2010 . 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 auditoria.

OPINION

En mi opinión, excepto lo señalado en el párrafo 4 “ Base para la calificación de Opinión “ los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **HERMAPROVE S. A.** al 31 de diciembre de 2010 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 practicas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

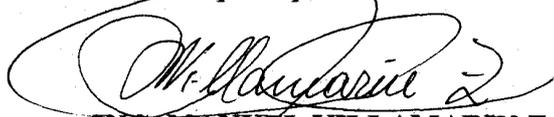
ENFASIS

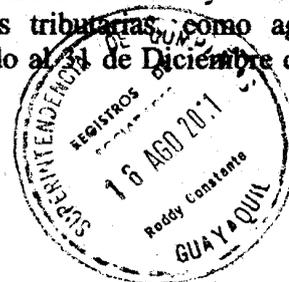
APLICACIÓN NIIF

De acuerdo a la Resolución # 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicado en R.O. 498 DEL 31 DE Diciembre del 2008, establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto la compañía deberá elaborar un cronograma de implementación de dicha disposición

INFORME SOBRE OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULADORES:

Nuestras opinión sobre limites de operaciones activas y contingentes información de cumplimiento de obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2010, se emiten por separado.


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



Guayaquil , AGOSTO 07 DEL 2011

HERMAPROVE S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA-BANCO	A	95,334.99
CUENTAS POR COBRAR	B	868.689.53
COMPAÑÍAS RELACIONADAS	C	516.036.24
INVENTARIO	D	<u>546.188.50</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.026.249.26
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDAD Y EQUIPOS	E	248.485.83
IMPUESTOS ANTICIPADOS	F	94.562.58
OTROS ACTIVOS		<u>47.596.63</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		390.645.04
TOTAL GENERAL DEL ACTIVO	US\$	2.416.894.30

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

<u>PASIVO CORRIENTE</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
OBLIGACIÓN BANCARIA	G	123.735.71
PROVEEDORES	H	1.077.392.54
COMPAÑÍAS RELACIONADAS	C	39.390.51
CUENTAS POR PAGAR	I	<u>563.556.57</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.804.075.33
 <u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
ACCIONISTAS		22.064.48
 <u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
	J	
CAPITAL SOCIAL (525.195. ACCIONES DE \$ 1.00)		525.195.00
APORTE CAPITAL		95.854.34
RESERVA LEGAL		24.219.64
RESULTADO ANTERIORES		< 98.404.57 >
RESULTADO EJERCICIO 2010		<u>43.890.08</u>
TOTAL PATRIMONIO		590.754.49
TOTAL PASIVO PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		US\$ 2.416.894.30

HERMAPROVE S.A.

ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

	<u>EXPRESADO</u> <u>EN</u> <u>DOLARES</u>	<u>%</u>
VENTAS NETAS	3.846.235.90	100
(COSTO DE VENTAS)	<2.830.490.89>	<73.59>
UTILIDAD BRUTA	1.015.745.01	26.41
GASTOS DE OPERACION		
ADMINISTRACIÓN- VENTAS	<916.986.91>	<23.84>
UTILIDAD OPERACIONAL	98.758.10	2.57
<u>OTROS EGRESO- INGRESOS</u>		
GASTOS FINANCIEROS	<20.849.94>	
OTROS INGRESOS	16.632.93	<4.217.01>
UTILIDAD ANTES PART. E IMPUESTO	94.541.09	
(-) 15 % Particip. Trabajadores	<16.946.35>	
(-) PROVISION IMPTO. A LA RENTA	<28.827.99>	
(-) RESERVA LEGAL	< 4.876.67>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	43.890.08	1.14

HERMAPROVE S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

(Expresado en dólares)

SALDO INICIAL DE EFECTIVO		29.724.61
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACION		
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	3.846.235.90	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES-EMPLEADOS	<2.830.490.89>	
COMPRA ACTIVO FIJOS	< 118.457.65>	
OTROS INGRESOS	16.632.93	
EFFECTIVO PAGADO POR OTROS GASTOS OPERATIVOS	<857.184.58>	
GASTOS FINANCIEROS	<20.849.94>	
AUMENTO NETO DE EFECTIVO		65.610.38
SALDO FINAL DE EFECTIVO		95.334.99

HERMAPROVE S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>APORTE CAPITAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESULTADO ANTERIOR</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2009	498.195.00	95.854.34	19.342.97	<155.859.19>	83.968.93	541.502.05
TRANSFERENCIA			4.876.67	57.454.62	<83.968.93>	<21.637.64>
APORTE CAPITAL	27.000.00					27.000.00
RESULTADOS					43.890.08	43.890.08
SALDO AL 31-12-2010	525.195.00	95.854.34	24.219.64	<98.404.57>	43.890.08	590.754.49

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

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 Autorizado der US\$ 900.000.00; y un Capital Pagado de US \$ 525.195.00; mediante la emisión de Quinientas veinte y cinco mil ciento noventa y cinco acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1.00), 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 Republica 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 Republica 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 118.457.65 de vehículos, maquinarias otros 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 US \$ 98.758.10 sobre la cual se deducen sus GASTOS FINANCIEROS lo que llega a tener una Utilidad Gravable de US \$ 94.541.09 en este periodo el costo de venta de la empresa se refleja en el 73.59 % en relación con sus ventas netas porcentaje que la administración deberá efectuar un estudio y análisis de sus costo con el propósito de mejorar sus resultados . los Gastos Administrativos- Ventas alcanzaron en este ejercicio el 23.84 %

Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente

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 \$ 14.513.29 por eventuales perdidas 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 693.735.94 ;sobre la cual la administración deberá hacer las gestiones pertinentes para su recuperación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A) CAJA - BANCOS

Las disponibilidades de la empresa al 31 de Diciembre del 2010, se presentan de la siguiente manera :

		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CAJA GENERAL		27.114.07
<u>BANCOS</u>	<u>CTA. No.</u>	
MACHALA	0700	257.48
PRODUBANCO	10005549	32.112.77
BOLIVARIANO	005-5000	8.736.20
PICHINCHA	31318172-04	16.297.63
PRODUBANCO AHORROS	12006237334	4.80
MACHALA	1070727737	<u>10.812.04</u>
		68.220.92
TOTAL CAJA- BANCOS		US\$ 95.334.99

Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente

B) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2010, por sus actividades registra como cuenta por cobrar lo siguiente:

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
CLIENTES	693.735.94
EMPLEADOS	15.713.06
ACCIONISTAS	46.482.51
OTROS	<u>98.244.73</u>
	854.176.24
PROVISIÓN CTAS. INCOBRABLES.	<u><14.513.29></u>
	US \$ 868.689.53

C) **COMPAÑÍAS RELACIONADAS- ACTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo se presenta de la siguiente manera :

	<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>
PLAST. ULTRA C.. L..	332.509.90	
DISULTRA	27.013.27	
BANAINSA	2.583.55	4.343.13
BANAULTRA	35.934.49	
SARJUMS S. A	7.367.51	
MADEFER	4.717.56	
PARFEN	842.85	
MEGULTRA		28.451.54
ENTREVISVAN	14.597.90	
GENTA	687.06	
FIOQUIN	889.71	
BARTON	44.107.71	
NAGPUR	1.470.48	6.595.84
DVP- ECUADOR	43.313.45	
	<u>516.036.24</u>	<u>39.390.51</u>

D) INVENTARIO

Al 31 de Diciembre de 2010, los inventarios se presentan de la siguiente manera:

**EXPRESADO EN
DOLARES**

MATERIALES DE FERRETERIA **US\$ 546.188.50**

E) PROPIEDADES - EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2010, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera

COSTOS	<u>SALDO AL 31- DIC-2009</u>	<u>Adiciones Transferencia</u>	<u>SALDO AL 31- DIC-2010</u>
TERRENOS	2.020.00		2.020.00
VEHICULOS	56.527.69	81.067.49	137.595.18
MAQUINARIAS-EQUIPOS	145.553.29	22.766.95	168.320.24
MUEBLES Y ENSERES	4.373.50	8.839.63	13.213.13
EQUIPOS COMPUTACION	<u>26.918.92</u>	<u>5.783.58</u>	<u>32.702.50</u>
	235.393.40	118.457.65	353.851.05

Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente

DEPRECIACIONES	SALDO AL 31-DIC-2009	Adiciones Transferencia	SALDO AL 31-DIC-2010
VEHICULOS	<27.025.55>	<8.484.24>	<35.509.79>
MAQUINARIAS- EQUIPOS	<31.941.71>	<10.520.01>	<42.461.72>
MUEBLES Y ENSERES	<1.755.92>	<302.28>	<2.058.20>
EQUIPO COMPUTACION	<23.895.75>	<1.439.76>	<25.335.51>
	<84.618.93>	<20.746.29>	<105.365.22>
SALDO NETO	150.774.47	97.711.36	248.485.83

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

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

F) IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2010, este rubro se presenta de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
I.V.A. PAGADO	51.070.08
RETENCIONES EN LA FUENTE	28.827.99
CREDITOS TRIBUTARIO- AÑOS ANTERIORES	<u>14.664.51</u>
	US\$ 94.562.58

G) OBLIGACIÓN BANCARIA

Al 31 de Diciembre del 2009, este grupo presenta de la siguiente manera

ENTIDAD BANCARIA	TOTAL
BOLIVARIANO - PRESTAMO	102.994.94
PRODUBANCO (*)	12.182.65
DINERS CLUB (*)	8.558.12
	US \$ 123.735.71

Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente

(*) TARJETA CORPORATIVA

GARANTIAS. prendaria y personal del ING. LUIS DARIO VILLACRES VELEZ.

H) PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo presenta de la siguiente manera.

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
LOCALES	865.672.13
EXTERIOR	<u>211.720.41</u>
	US\$ 1.077.392.54

I) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2010, este grupo presenta de la siguiente manera.

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
I.V.A. COBRADO	103.098.04
RETENCIONES EN LA FUENTE	10.974.21
PARTICIP. TRABAJADORES	14.181.16
ANTICIPOS - CLIENTES	109.575.61

Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente

IMPTO. A LA RENTA	31.593.18
BENEFICIOS SOCIALES	31.053.20
OTROS ACREEDORES	<u>263.081.17</u>
	US\$ 563.556.57

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	525.182.00	99.99
JENNY ROMAN DE VILLACRES	<u>13.00</u>	0.01
	525.195.00	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
APORTE- CAPITAL	95.854.34
RESERVA LEGAL	24.219.64
RESULTADO ANTERIOR	<98.404.57>
RESULTADO DEL EJERCICIO 2010	<u>43.890.08</u>
	65.559.49

CONTINGENCIAS

De acuerdo con nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.

ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2010 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 empresa se encuentra nominada **CONTRIBUYENTE ESPECIAL**, mediante Notificación # 466 de Abril 06 de 1998.

Manuel Villamarin Zavala
Auditor Independiente

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2010 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.