

89-103

**IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA  
2008**

C

C



# ESUTECO

CONSULTORIA INTEGRAL

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, marzo 29 del 2009

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE:  
" IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A. "**



### PÁGINA UNO

Hemos practicado una auditoría a los estados financieros de Compañía **IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2008 y a los correspondientes estados de resultados, patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo. La preparación de todos los componentes de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Empresa **IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.**; la nuestra consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con la auditoría que practicamos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, en base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento con relación a los principios de contabilidad utilizados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las obligaciones de carácter tributario, la presentación de los estados financieros y, las estimaciones relevantes realizadas por la Administración.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2008 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo

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



# ESUTECO

CONSULTORIA INTEGRAL

## PÁGINA DOS

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa **IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.**, 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 2008; de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa **"IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A."** ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción.

Legalizado por

  
**Dra. Cecilia Arévalo**  
**GERENTE DE ESUTECO C. LTDA.**  
**C.P.A. No. 11281**  
**RNAE. No. 23**

Luis Alcivar N° 150 y Brasil  
243 0606 / 224 1496  
243 4754 2/ 292 1321  
E-mail: esuteco@puntonet.ec  
QUITO - ECUADOR

IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.  
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2008

IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
BALANCES GENERALES a diciembre 2007 y 2008

A C T I V O	31/12/2007	31/12/2008
<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>		
Caja y bancos	2.358,43	32.747,16
<b>CORRIENTE EXIGIBLE</b>		
Cuentas por cobrar	632.421,99	249.854,06
Dineros en garantía	14.229,19	0,00
Anticipos impuestos IVA.	36.694,25	32.543,96
Anticipos impuestos Renta		5.913,64
Otras cuentas por cobrar	5.742,91	34.407,47
<b>REALIZABLE</b>		
Inventarios	405.988,78	397.989,54
Inventarios en proceso	66.248,66	0,00
Mercaderías en tránsito	20.980,02	102,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.184.664,23</b>	<b>753.557,83</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Muebles y Enseres	3.195,90	3.195,90
Maquinaria y Equipo	101.672,90	101.672,90
Equipo de computación	5.341,64	5.341,64
Depreciaciones	-7.861,51	-10.756,51
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>102.348,93</b>	<b>99.453,93</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>1.287.013,16</b>	<b>853.011,76</b>

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

IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
BALANCES GENERALES a diciembre 2007 y 2008

<b>P A S I V O</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2008</b>
<b>CORRIENTE EXIGIBLE</b>		
Proveedores	761.863,53	50.682,81
Préstamos bancarios	39.501,22	22.594,00
Préstamos de accionistas	199.832,56	503.658,99
Provisiones sociales	24.611,69	4.165,24
Obligaciones fiscales	13.408,29	14.302,21
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.039.217,29</b>	<b>595.403,25</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	150.000,00	150.000,00
Reservas	11.527,45	11.527,45
Utilidades no distribuidas años anteriores	0,00	86.268,42
Resultados del ejercicio	86.268,42	9.812,64
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>247.795,87</b>	<b>257.608,51</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.287.013,16</b>	<b>853.011,76</b>

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

IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.  
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2008

IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.  
ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITADOS  
ESTADO DE RENTAS Y GASTOS  
BALANCES GENERALES a diciembre 2007 y 2008

	31/12/2007	31/12/2008
<b>INGRESOS</b>		
Ventas netas	917.006,23	393.037,72
Costo de ventas	-566.148,47	-229.942,64
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>350.857,76</b>	<b>163.095,08</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de venta y administración	214.076,51	146.162,52
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Ingresos	212,68	69,15
Gastos	0,00	0,00
<b>RESULTADO</b>	<b>136.993,93</b>	<b>17.001,71</b>
<b>15% TRABAJADORES</b>	20.549,09	2.550,26
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	20.553,33	4.638,81
<b>RESERVAS</b>	9.623,09	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>86.268,42</b>	<b>9.812,64</b>

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

IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
BALANCES GENERALES a diciembre 2007 y 2008  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

	31/12/2007	MOVIMIENTO	31/12/2008
Capital Social	150.000,00	0,00	150.000,00
Reservas	11.527,45	0,00	11.527,45
Utilidades no distribuidas años anteriores	0,00	86.268,42	86.268,42
Resultados del ejercicio	86.268,42	-76.455,78	9.812,64
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>247.795,87</b>	<b>9.812,64</b>	<b>257.608,51</b>

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

IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.  
 ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
 BALANCES GENERALES a diciembre 2007 y 2008

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	
<b>MOVIMIENTO OPERACIÓN</b>	
Saldo inicial caja y bancos 1-1-2008	2.358,43
Ingresos operacionales	393.037,72
Variación Cuentas por cobrar	366.369,21
Variación inventarios	95.125,92
Costos de operación	-229.942,64
<b>TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	<b>626.948,64</b>
Gastos administración ventas y otros	146.162,52
Depreciaciones y amortizaciones	-2.895,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>143.267,52</b>
<b>INGRESO EFECTIVO OPERACIÓN</b>	<b>483.681,12</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Otros ingresos	69,15
<b>INVERSIONES</b>	
Beneficios 15% e Impuesto Renta 2008	-7.189,07
Disminución de pasivos	-443.814,04
<b>TOTAL EFECTIVO ACTIVIDADES</b>	<b>-450.933,96</b>
<b>SALDO DEL FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>32.747,16</b>
<b>SALDO FINAL CAJA BANCOS</b>	<b>32.747,16</b>

4

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

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía " IMPORTADORA DE TEXTILES IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.", se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito, el 21 de diciembre de dos mil siete, ante el Doctor Roberto Dueñas Mera, Notario Trigésimo Séptimo; luego de haber reformado el capital social, cambiado la denominación anterior de AUTONEGOCIOS, cambiado la codificación del estatuto y la transformación de Compañía de responsabilidad limitada a la denominación de " IMPORTADORA DE TEXTILES IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A.."

El capital Social Autorizado en el momento de nuestra intervención es de \$ 300.000.00 dólares y el capital suscrito y pagado es de \$ 150.000,00 dólares aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante la Resolución No. 07.Q.I.J.004803 del 26 de noviembre del 2008; bajo el No. 3867 del Registro Mercantil del Cantón Quito, Tomo No. 138 del 7 de diciembre de 2008

El plazo de duración de la presente compañía es de cincuenta años por lo tanto vence el 21 de diciembre del 2058.

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

"La elaboración, confección, diseño, comercialización y distribución de productos textiles de toda clase, en especial de prendas de vestir."

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas 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 Accionistas para un período de cinco 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.

Ed

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 cumple con los requisitos de la práctica contable en general.

#### **SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado con el nombre de SACI cuya licencia se encuentra debidamente cancelada. 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.

#### **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 2008 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 PRÁCTICAS 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

##### EFECTIVO CAJA Y BANCOS

Caja	200,00
Bancos	32.547,16
<b>TOTAL</b>	<b>32.747,16</b>

Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2008 de la cuenta Caja y de las cuentas de los Bancos locales

#### B.2.2 CORRIENTE EXIGIBLE

##### CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar Clientes	258.031,86
Reserva incobrables	-8.177,80
Impuestos Anticipados	38.457,60
Otras cuentas por cobrar	34.407,47
<b>TOTAL</b>	<b>322.719,13</b>

Son valores a recuperarse en el siguiente período: cuentas por cobrar clientes Cuentas por cobrar por garantía arriendo, impuestos retenidos en la fuente e impuestos anticipados, y otras cuentas por cobrar

##### PROVISION DE INCOBRABLES.

Al finalizar el año 2008 la empresa provisiona el 1% sobre las cuentas por cobrar de clientes del año.

Saldo año anterior	6.388,10
Aplicación del periodo	1.789,70
<b>TOTAL</b>	<b>8.177,80</b>

**B.2.3 ACTIVO REALIZABLE**

**INVENTARIOS**

Inventario de producto terminado	397.989,54
Mercaderías en tránsito	102,00
<b>TOTAL</b>	<b>398.091,54</b>

Corresponde a los inventarios comprobados extra contablemente al 31 de diciembre del 2008

**B.2.4. ACTIVOS FIJOS**

Muebles y Enseres	3.195,90
Maquinaria y Equipo	101.672,90
Equipo de Cómputo	5.341,64
Depreciación Acumulada	-10.756,51
<b>TOTAL</b>	<b>99.453,93</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:

Equipos de computación	33%
Muebles y enseres y equipos	10%
Equipo de oficina	10%
Instalaciones	10%

<b>MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>110.210,44</b>
<b>INCREMENTOS Y DISMINUCIONES</b>	
Muebles y Enseres	0,00
<b>TOTAL ACTIVOS A DIC.2008</b>	<b>110.210,44</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>-7.861,51</b>
Aplicaciones 2008	-2.895,00
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>-10.756,51</b>
<b>ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b>99.453,93</b>

**PASIVO**

**B.2.7. PASIVO CORRIENTE**

Proveedores	50.682,81
Instituciones financieras	22.594,00
Préstamos accionistas	503.658,99
Beneficios Sociales por pagar	4.165,24
Obligaciones IESS e Impuestos por pagar	14.302,21
<b>TOTAL</b>	<b>595.403,25</b>

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes corresponden a pagos pendientes por liquidar de proveedores, beneficios sociales, seguro social, impuesto a la renta 2008 y otras cuentas por pagar.

**B.2.8. PATRIMONIO**

Capital Social	150.000,00
Reservas	11.527,45
Utilidades no distribuidas años anteriores	86.268,42
Resultado del Ejercicio	9.812,64
<b>TOTAL</b>	<b>257.608,51</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de la Empresa "IMPORTADORA FOUAD SAMAN S.A."

**B.2.9. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

El resultado obtenido en el presente ejercicio, de enero a diciembre del 2008 es por un valor neto de \$ 9.812,64 dólares, que representa una ganancias..

**B.2.10 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2008 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del representante legal, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros adjuntos.