

COMERCIAL AGRÍCOLA AMBACAR CIA. LTDA.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**

224 951

**JOSE E. SALVADOR S.
Contador Público Independiente
Salvador & Asociados s.c.**

COMERCIAL AGRICOLA AMBACAR CIA. LTDA.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**

CONTENIDO:

	<u>Página</u>
OPINIÓN	1
ESTADOS FINANCIEROS	
Balance General	2
Estado de Resultados	3
Estado de Evolución del Patrimonio	4
Estado de Flujo de Fondos en Efectivo	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	6-10

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores miembros del Directorio y Accionistas de **COMERCIAL AGRICOLA AMBACAR CIA. LTDA.**

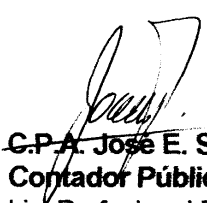
*Por favor E. S. S. S.
que heis
denonacion
o K*

1.- He practicado la auditoria del Balance General adjunto de AMBACAR CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2001, y de los correspondientes estados de Resultados de Evolución del Patrimonio, y de Flujo de Fondos en Efectivo, por el año terminado en esa fecha. La preparación de dichos Estados Financieros es de responsabilidad de la Administración de AMBACAR CIA. LTDA., siendo mi responsabilidad la de expresar una opinión sobre los mismos, con base de los procedimientos de auditoria que he practicado. Las cifras conexas con dichos estados financieros, que se presentan para fines comparativos fueron sometidos a examen de auditoria de otro Contador Público, quien emitió una opinión sin salvedades ~~sobre los mismos, al 30 de abril de 2001~~

2.- Mi trabajo fue efectuado de acuerdo con las normas ecuatorianas de auditoria (N. E. A.), las cuales requieren que la auditoria sea planificada y realizada con el objeto de obtener certeza razonable de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Una auditoria comprende el examen, en base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras y la información revelada en los Estados Financieros; así mismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad observados por la Administración de la Empresa y de las estimaciones de importancia aplicadas para la presentación general de los mismos. Considero que la auditoria que he practicado provee de una base razonable para fundamentar mi opinión.

3.- En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, que se acompañan, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia la situación financiera de **COMERCIAL AGRICOLA AMBACAR CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2001 los resultados de sus operaciones, la evolución de su patrimonio y el flujo de fondos en efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y con regulaciones vigentes.

4.- Mi opinión sobre el cumplimiento de ~~obligaciones tributarias correspondiente~~ al año terminado el 31 de Diciembre de 2001 de **COMERCIAL AGRICOLA AMBACAR CIA. LTDA.**, ~~requerida por disposiciones legales vigentes, se presentará por separado.~~


C.P.A. José E. Salvador S.
Contador Público Autorizado
Lic. Profesional FNCE No. 1411
Reg. De Auditor Externo No. SC-RNAE 294

COMERCIAL AGRICOLA AMBACAR CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
(Expresado en US dólares)

	Años terminados en		
	Notas	Dic 31 2001	Dic 31 2000
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	3	7.179,03 ✓	349,69
Inversiones	4	22.878,82 ✓	162.867,02
Cuentas por cobrar			
Clientes		999.413,45	98.190,56
(-) Provisión Ctas. Incobrables		- 12.074,54 -	- 3.062,31
		<u>987.338,91</u>	<u>95.128,25</u>
Anticipo a proveedores		1.818.015,31	526.907,37
Otros deudores		15.211,66	5.458,18
Inventarios	5	2.716.251,56 ✓	896.777,46
Seguros anticipados		17.000,00	
Inpuestos anticipados	6	251.273,34 ✓	92.463,10
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		<u>5.835.148,63</u>	<u>1.779.951,07</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipos	7	149.118,74 ✓	131.655,19
Costo de Adquisición		- 55.550,47 -	- 48.592,89
Depreciación Acumulada (-)			
NETO		<u>93.568,27 ✓</u>	<u>83.062,30</u>
Otros activos			
Pinturas y obras de arte		485,05 ✓	485,05
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>94.053,32 ✓</u>	<u>83.547,35</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>5.929.201,95 ✓</u>	<u>1.863.498,42</u>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		<u>1.480.044,08</u>	

	Años terminados en		
	Notas	Dic 31 2001	Dic 31 2000
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar:			
Documentos por pagar	8	463.426,46 ✓	-
Sobregiros bancarios		0	3155,11
Prestamos de socios	9	1.487.153,25 ✓	109.089,58
Proveedores		1.324.380,98	227.971,13
Anticipo de clientes		1.526.158,63	696.724,12
Obligaciones con el IESS		630,85	194,91
Acreedores por relaciones lab.		4.493,60	867,21
Obligaciones con la Adm. Trib.	10	64.906,38 ✓	6.755,65
Otras ctas. Por pagar		282.661,21	54.798,95
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES		<u>5.153.811,36</u>	<u>1.099.556,66</u>
PASIVOS A LARGO PLAZO			
Documentos por pagar a L.P.			471879,65
TOTAL DE PASIVOS		<u>5.153.811,36</u>	<u>1.571.436,31</u>
CONTINGENCIAS	15		
CAPITAL Y RESERVAS			
Capital social	11	13.230,00 ✓	13.230,00
Aportes para futuras capit.		201.125,20	8.046,46
Reservas del capital			
Reserva legal		6.909,07	4.141,28
Reserva de capital			11.446,22
		<u>6.909,07</u>	<u>15.587,50</u>
Resultados acumulados			
Utilidad Ejercicio Anterior		179.581,19	168.134,97
Utilidad Ejercicio Corriente		374.545,13	87.063,18
TOTAL DEL CAPITAL Y RESERVAS		<u>775.390,59 ✓</u>	<u>292.062,11</u>
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>5.929.201,95 ✓</u>	<u>1.863.498,42</u>
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			<u>1.480.044,08</u>

**LAS NOTAS ACLARATORIAS ADJUNTAS
FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

COMERCIAL AGRÍCOLA AMBACAR CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
(Expresado en US dólares)

		Años terminados en	
	NOTAS	Dic 31 01	Dic 31 00
INGRESOS POR VENTAS			
Ventas netas	12	- 13.266.968,96	- 3.813.828,13
Menos: Costo de ventas	13	11.861.375,37	3.448.142,33
UTILIDAD EN VENTAS		- 1.405.593,59	- 365.685,80
EGRESOS OPERACIONALES:			
Gastos en ventas		631.864,85	209.571,85
Gastos administrativos		113.413,71	41.411,34
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		745.278,56	250.983,19
UTILIDAD EN OPERACIONES		- 660.315,03	- 114.702,61
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Comisiones ganadas		-206	-20716,18
Intereses ganados	-	14.705,14	- 9.450,29
Diferencial cambiario		-	1.920,40
Garantías	-	1.194,67	- 569,59
Otros ingresos	-	2.195,52	- 1.205,94
		- 18.301,33	- 33.862,40
EGRESOS NO OPERACIONALES			
Gastos financieros			
Intereses pagados		181.929,58	22.470,29
Comisiones pagadas		34.286,59	7.745,05
Arrendamiento mercantil		87.768,44	-
Resultado por exposición a la inflación		-	24.426,05
Otros gastos financieros		86,62	6.860,44
		304.071,23	61.501,83
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES		- 374.545,13	- 87.063,18
PROVISIONES FINALES:			
15 % participación a trabajadores	-	56.181,77	- 13.059,48
Impuesto a la renta	-	79.590,84	- 18.500,93
Reserva legal	-	11.938,63	- 2.775,14
		- 147.711,24	- 34.335,54
UTILIDAD NETA DESPUÉS DE IMPUESTOS		- 226.833,89	- 52.727,64

**LAS NOTAS ACLARATORIAS ADJUNTAS
FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

COMERCIAL AGRICOLA AMBACAR CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
(Expresado en US dólares)

Descripción	Capital Social	Aportes Fut. Capital.	Reserva Legal	Reserva De capital	Resultados Acumulados Util.Acum.	Ejerc.Corte	TOTAL
Saldos al 31 de Dic. De 2000	13.230,00	8.046,46	4.141,27	11.446,22	168.134,97	87.063,18	292.062,10
Asignación de utilidades 2000							
Impto. Renta 2000						-18.647,80	-18.647,80
Particip. Utilid. A Empleados 2000						-13.059,48	-13.059,48
Transferencia a reserva legal			2.767,80			-2.767,80	0,00
Transferencia para futura capitalización		52.588,10				-52.588,10	0,00
Retiro de aportes para futura capit.		-60.634,56					-60.634,56
Aportes de socios para futuras capit.		201.125,20					201.125,20
Ajuste Superintendencia de Cías.				-11.446,22	11.446,22		
Utilidad antes de Imp. Y particip.						374.545,13	374.545,13
SALDOS AL 31 DE DIC. DE 2001	13.230,00	201.125,20	6.909,07	0,00	179.581,19	374.545,13	775.390,59

**LAS NOTAS ACLARATORIAS ADJUNTAS
FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AMBACAR CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE FONDOS EN EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2001
(Expresado en US dólares)

FONDOS EN EFECTIVO			
	Aumentan	Disminuyen	NETO
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Utilidad neta del ejercicio (Antes de Imp.)			374.545,13
Transacciones que no requieren movimientos de fondos en efectivo:			
Depreciaciones - Seguros	6.957,58		
Provisión cuentas incobrables	9.012,23		
	<u>15.969,81</u>		15.969,81
Variaciones del capital de trabajo:			
a) Aumento de pasivos			
Proveedores	1.096.409,85		
Obligaciones IESS	435,94		
Acreedores por relaciones laborales	3.626,39		
Obligaciones con la administrac. Trib.	58.150,73		
b) Aumento de activos			
Clientes		901.222,89	
Cuentas por cobrar empleados		9.753,48	
Inventarios		1.819.474,10	
Seguros anticipados		17.000,00	
Impuestos anticipados		158.810,24	
	<u>1.158.622,91</u>	<u>2.906.260,71</u>	- 1.747.637,80
Fondos netos originados en operaciones			- 1.357.122,86
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
c) Aumento de patrimonio			
Incremento de rubros de inversionistas	108.783,35		
d) Disminución de activos de inversión			
Inversiones corto plazo	139.988,20		
e) Adquisición de activos			
Planta y equipos		17.463,55	
	<u>248.771,55</u>	<u>17.463,55</u>	231.308,00
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
g) Aumento de pasivos			
Documentos por pagar	463.426,46		
Prestamos de socios	1.378.063,67		
Anticipo de clientes	829.434,51		
Otras cuentas por pagar	227.862,26		
h) Disminución de pasivos			
Anticipo a proveedores		1.291.107,94	
Sobregiros bancarios		3.155,11	
Documentos por pagar largo plazo		471.879,65	
	<u>2.898.786,90</u>	<u>1.766.142,70</u>	1.132.644,20
Fondos netos originados en el ejercicio ec.			6.829,34
Fondos disponibles al iniciar el ejercicio 01			349,69
Fondos disponibles al terminar el ejercicio			<u><u>7.179,03</u></u>

**LAS NOTAS ACLARATORIAS ADJUNTAS
FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**VER NOTA 14 - CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE CAJA DE
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

COMERCIAL AGRICOLA AMBACAR CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001****(Cifras en US. Dólares, excepto que se indique expresamente)****NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA**

La Compañía **COMERCIAL AGRICOLA AMBACAR C. LTDA.**, está constituida de conformidad a la Ley de Compañías; mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Ambato el 6 de Julio de 1972, e inscrita el 16 de octubre del mismo año, bajo el número 75 en el Registro Mercantil del cantón Ambato.

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Ambato, la misma que es el asiento principal de sus negocios, pero podrá establecer Sucursales y Agencias en otros lugares del país o del exterior, por Resolución de la Junta General.

El objeto social de esta Compañía es la actividad agropecuaria y el comercio en forma general y de manera especial a todo lo que se refiere a Agencias, Representaciones, Distribución, Importación y Exportación de artículos destinados a la actividad comercial.

En la actualidad la principal línea de negocios es la compra – venta de vehículos.

NOTA 2.- PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES:**a.- Preparación de los Estados Financieros**

La Compañía prepara sus Estados Financieros sobre bases de acumulación de costos históricos vigentes en las fechas en que ocurrieron las transacciones. Los Estados financieros que se extraen de sus registros contables llevados en un sistema computarizado, fueron ajustados por corrección monetaria en cumplimiento de las regulaciones emitidas por la Federación Nacional de Contadores y aprobadas tanto por la Superintendencia de Compañías como por el Servicio de Rentas Internas, al 31 de marzo de 2000, fecha en que por las mismas disposiciones, se convirtieron los estados financieros a dólares de los Estados Unidos de América. El ejercicio económico observado por la Compañía corre de enero a diciembre de cada año.

b.- Inversiones CDRs.

De acuerdo al Decreto 685 de marzo de 1999 emitido por el Gobierno Nacional se procedió a la congelación de fondos en cuenta corriente, ahorros y depósitos a plazo; entregando a sus propietarios certificados de depósito reprogramados los cuales tenían el carácter de negociables. La compañía adoptó como política la aceptación de estos certificados en las negociaciones por compra de vehículos en las condiciones en que los proveedores de vehículos establecían previamente.

c).- Propiedad, Planta y Equipo

Los Activos Fijos de la empresa se encuentran registrados contablemente al costo de adquisición. Al 31 de marzo de 2000, dichos activos fueron sometidos al proceso de corrección monetaria, en concordancia con las disposiciones pertinentes (Norma Ecuatoriana de Contabilidad – N. E. C. 17), y convertidos a dólares de los Estados Unidos de América. Los efectos de la corrección monetaria y de la conversión a dólares se hallan reflejados en las cuentas patrimoniales de Reserva de Capital (Reexpresión monetaria más Reserva por Revalorización del Patrimonio)

La depreciación es calculada utilizando el método de Línea Recta en función de la vida útil estimada de los respectivos componentes del Activo Fijo y las tasas de depreciación están basadas en las disposiciones legales en vigencia. *Percentajes .?*

Cuando se vende o se retira un bien componente del activo fijo, el valor actualizado y la depreciación acumulada se descargan de las cuentas correspondientes y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a operaciones del año y las mejoras o renovaciones importantes se capitalizan.

d). – Participación de Utilidades a Empleados y Trabajadores:

En cumplimiento de disposiciones legales vigentes, La Compañía reconoce una participación del 15 por ciento de sus utilidades netas anuales para sus trabajadores y empleados, antes de la estimación del Impuesto a la Renta, la misma que se registra como una provisión, con cargo a los resultados del ejercicio corriente.

e) Impuesto a la Renta

En concordancia con la disposición pertinente de la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía (después de la asignación de la participación para empleados y trabajadores) está gravada con una tasa del 25 %, en caso de ser distribuida, y del 15 % en el caso de ser asignada para aumentos de capital (después de registrado el aumento). Dicho impuesto se registra como una provisión, con cargo a las utilidades del ejercicio corriente.

g) Reserva Legal

En cumplimiento de disposiciones de la Ley de Compañías vigente, las Compañías de Responsabilidad Limitada deben transferir como incremento de la Reserva Legal, un porcentaje no menor del 5 % de la utilidad líquida anual (después de participaciones e impuestos), hasta que dicha reserva represente por lo menos el cincuenta por ciento del capital social pagado. Dicha reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones y deberá ser reintegrada si después de constituirse resulta disminuida por cualquier causa.

Continúa...../

COMERCIAL AGRÍCOLA AMBACAR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EN
DIC 31 DE 2001

8

A la fecha del cierre de cuentas del 31 de Dic. De 2001, las principales cuentas del Balance General y Estado de resultados mostraban los siguientes detalles:

NOTA 3 - CAJA Y BANCOS

	Años terminados en	
	Dic 31 de 2001	Dic 31 de 2000
CAJA		
Caja Chica	200,00	180,00
	200,00	180,00
BANCOS		
Bco. Pacifico	1.686,81	169,69
Produbanco	5.292,22	
TOTAL DE CAJA Y BANCOS	7.179,03	349,69

NOTA 4.- INVERSIONES

	Años terminados en	
	Dic 31 de 2001	Dic 31 de 2000
UNIFINSA	818,22	143.266,52
CDRs		
Bco. Guayaquil	9.460,10	17.000,00
Bco. Pacifico	2.600,50	2.600,50
Bco. Pichincha	10.000,00	-
TOTAL INVERSIONES	22.878,82	162.867,02

NOTA 5. - INVENTARIOS

	Años terminados en	
	Dic 31 de 2001	Dic 31 de 2000
Inventario de vehículos	2.671.048,81	866949,67
Inventario de repuestos	44.932,94	29761,6
Inventario de servicios	269,81	66,19
TOTAL INVENTARIOS	2.716.251,56	896.777,46

NOTA 6. - IMPUESTOS ANTICIPADOS

	Años terminados en	
	Dic 31 de 2001	Dic 31 de 2000
Anticipo Impuesto a la renta	4.411,28	-
Retenciones en la fuente	16.058,31	-
Impuesto al Valor Agregado	230.803,75	92.463,10
	251.273,34	92.463,10

NOTA 7. - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

	ACUM. AL 31 DE DIC. 2001			NETO
	Costo Adq.	Depr. acum.	NETO	DIC 31 00
Terrenos	61.342,04	-	61.342,04	61.342,04
Muebles y Equipo de oficina	20.053,00	11.596,70	8.456,30	7.322,33
Equipo de Computación	30.459,62	13.270,33	17.189,29	6.006,15
Equipos de Limpieza	705,30	252,77	452,53	523,08
Equipos para Taller	17.400,60	11.272,93	6.127,67	7.867,78
Vehículos	19.158,18	19.157,74	0,44	0,92
	149.118,74	55.550,47	93.568,27	83.062,30

COMERCIAL AGRÍCOLA AMBACAR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EN
DIC 31 DE 2001

9

NOTA 8. - DOCUMENTOS POR PAGAR

	Años terminados en	
	Dic 31 de 2001	Dic 31 de 2000
Documentos por pagar en el exterior	20.640,57	
Cartas de crédito por importaciones	442.785,89	
	<u>463.426,46</u>	<u>0,00</u>

Los Documentos por pagar en el exterior son un saldo pendiente de una obligación cuyo vencimiento ocurrirá en junio de 2002 y devenga un interés del 12%.

NOTA 9. - PRESTAMOS DE SOCIOS

	Años terminados en	
	Dic 31 de 2001	Dic 31 de 2000
Hernán Vásconez	1.445.783,39	108.880,59
Dolores C. Vda. De Vásconez	40.505,44	209,00
Santiago Vásconez	864,42	
	<u>1.487.153,25</u>	<u>109.089,59</u>

Son préstamos de accionistas otorgados a corto plazo sin vencimiento determinado, pagaderos por partes, previa notificación de 30 días y devengan un interés del 14%.

NOTA 10. - OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA

	Años terminados en	
	Dic 31 de 2001	Dic 31 de 2000
Retenciones en la fuente	42.964,70	5.808,91
Retenciones IVA	21.941,68	946,74
	<u>64.906,38</u>	<u>6.755,65</u>

NOTA 11 - CAPITAL Y RESERVAS

	Años terminados en	
	Dic 31 de 2001	Dic 31 de 2000
Capital social	13.230,00	13.230,00
Número de participaciones ordinarias y nominativas	13.230	13.230
VALOR NOMINAL POR CADA PARTICIPACIÓN	1,00	1,00
Reservas del capital	6.909,07	15.587,50
Asignación proporcional a cada part. en circulación	0,52	1,18
Capital y reservas	627.679,35	239.334,47
Valor en libros de cada particip. en circulación	47,44	18,09

NOTA 12.- VENTAS

Detalle	Ventas brutas	Desc.	Devol.	Neto 2001	Neto 2000
Ventas de vehículos	13123204,87	128.798,62		12.994.406,25	3664382,37
Ventas de repuestos	227880,12	4.321,34		223.558,78	132257,59
Ventas servicios	10791,26			10.791,26	15339,99
Mano de obra	38212,67			38.212,67	1848,18
	<u>13400088,92</u>	<u>133.119,96</u>		<u>13.266.968,96</u>	<u>3813828,13</u>

COMERCIAL AGRÍCOLA AMBACAR CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EN
DIC 31 DE 2001****10****NOTA 13.- COSTO DE VENTAS**

	Años terminados en	
	Dic 31 de 2001	Dic 31 de 2000
Costo de vehículos	11691645,21	3352000,41
Costo de repuestos	161.362,37	94.706,99
Costo de servicios	8.367,79	1.434,93
	<u>11.861.375,37</u>	<u>3.448.142,33</u>

NOTA 14.- CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

	RECURSOS EN EFECTIVO		
	Aumentan	Disminuyen	NETO
Ventas netas	12.365.746,07		
Costo de ventas		12.584.439,62	
Gastos en ventas		644.239,60	
Gastos administrativos		208.419,81	
Ingresos no operacionales	18.301,33		
Gastos financieros		304.071,23	
	<u>12.384.047,40</u>	<u>13.741.170,26</u>	<u>- 1.357.122,86</u>
Fondos netos utilizados en operaciones			- 1.357.122,86

NOTA 15. - CONTINGENCIAS**a) Situación Fiscal Tributaria:**

La Compañía ha sido designada como Contribuyente Especial de Impuestos, lo cual le asigna responsabilidades adicionales para la retención de impuestos al Valor Agregado de sus clientes, así como del Impuesto a la Renta de sus proveedores. Los impuestos así retenidos deberán ser depositados en los siguientes treinta días, en concordancia con el calendario específico establecido para ellos en las disposiciones reglamentarias pertinentes. La Compañía deberá emitir reportes especiales de cumplimiento de sus obligaciones de retención, además de formular las declaraciones correspondientes.

b) En concordancia con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, la Compañía podrá ser sometida a la auditoría fiscal de sus impuestos declarados, dentro de los siguientes tres años, a partir de la declaración formulada en fechas oportunas. Por tanto, el Servicio de Rentas Internas podrá disponer la revisión de los impuestos declarados en 2001, 2000 y 1999. En el caso de que se establecieren reconsideraciones del pago de impuestos, dichas reconsideraciones y los recargos de multas e intereses por mora, afectarán las reservas patrimoniales de la Compañía.**NOTA 16 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Desde el 2 de Enero de 2002 hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron otros eventos que, en opinión de la Administración de COMERCIAL AGRÍCOLA "AMBACAR" CIA. LTDA. pudieran tener un efecto significativo en la presentación de los estados financieros.

**INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME
DE AUDITORIA EXTERNA**

No : SC.ICA.UCIV.02.187

FECHA: 29.07.02

COMPAÑÍA: AMBACAR CIA. LTDA.

EXPED. No. 11.050

ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social

REPRESENTANTE LEGAL: Sr. Hernán Vásquez

DOMICILIO: Ambato

DIRECCION: Unidad Nacional 925 y Cevallos

CASILLA:

TELEFONO: 820320

SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑÍAS.

Credencial No. Forma 038 No. 9126 de 31 de Mayo del 2002.

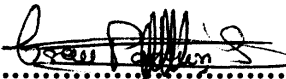
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:

JOSE .E. SALVADOR DIRECCION : Avda Amazonas 743 y Veintimilla Edificio Espinosa 4to piso. **TELEFONO:** 2528210- 2224951

ASUNTO: ANALISIS DEL INFORME DE AUDITORIA DEL EJERCICIO ECONOMICO 2001

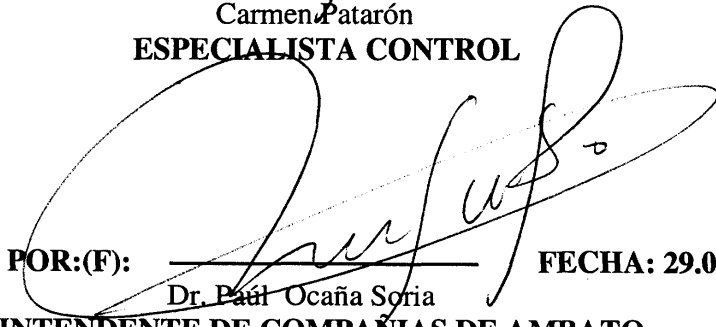
RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO: El informe de Auditoría Externa no se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.

Las observaciones externas se debe notificar al Auditor externo con copia al representante legal de la compañía, concediéndole un plazo de 30 días.

PREPARADO POR: (F):  **FECHA:** 29.07.02

Carmen Patarón

ESPECIALISTA CONTROL

REVISADO POR: (F):  **FECHA:** 29.07.02

Dr. Paul Ocaña Soria

INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

S E C C I O N I

- | | | |
|--------------------------|---|-----------------|
| 1 | DICTAMEN | |
| 1.1 | DIRIGIDO A: señores miembros del directorio y Accionistas | |
| 1.2 | LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN . No se indica. | |
| 1.3 | PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2001 | |
| 1.4 | DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES | SI (x) NO () |
| 1.5 | IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: | |
| | - ESTADO DE SITUACION | SI (x) NO () |
| | - ESTADO DE RESULTADOS | SI (x) NO () |
| | - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO | SI (x) NO () |
| | - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO | SI (X) NO () |
| 1.6 | DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES. | SI (x) NO () |
| 1.7 | DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS. | SI (x) NO () |
| 1.8 | DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXCENTOS DE EXPOSICIONES ERRO-NEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO. | SI (x) NO () |
| 1.9 | DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE: | |
| | - EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA | SI (x) NO () |
| | - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION. | SI (x) NO () |
| | - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. | SI (x) NO () |
| 1.10 | OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS | |
| | TIPO DE OPINION (favorable) | SI (x) NO () |
| FIRMA DE RESPONSABILIDAD | | SI (x) NO () |
| 1.12 | No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS | SI (x) NO () |
| 1.13 | No. DE LICENCIA PROFESIONAL | SI (x) NO () |

2.- SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS

2.1 - ESTADO DE SITUACION	SI (x)	NO ()
2.2 . ESTADO DE RESULTADOS	SI (x)	NO ()
2.3 . ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	SI (x)	NO ()
2.4 . ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO	SI (X)	NO ()
3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI (x)	NO ()
LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN LO ESTIPULADO EN EL PARAGRAFO III DEL ARTICULO 10 DE LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.003 DE 2 DE AGOSTO DE 1996 Y REFORMADA EN LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.005 DE 30 DE AGOSTO DE 1996.	SI (x)	NO ()
• PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES	SI (x)	NO ()
• PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS.	SI ()	NO () np
• INVERSIONES EN COMPAÑÍAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. INDICANDO:	SI ()	NO () np
PORCENTAJE	SI ()	NO ()
VALOR EN LIBROS	SI ()	NO ()
VALOR NOMINAL	SI ()	NO ()
VALOR PROPORCIONAL	SI ()	NO ()
DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO	SI ()	NO ()
• CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS.	SI ()	NO (x)
• ACTIVOS FIJO:	SI (x)	NO ()
MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO	SI (x)	NO ()
PORCENTAJES DE DEPRECIACION	SI ()	NO (X)
• COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO	SI ()	NO (x)
DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN	SI ()	NO ()
TASAS EFECTIVAS DE INTERES	SI ()	NO ()
MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS.	SI ()	NO ()
SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE	SI ()	NO ()
• MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES; IMPUESTOS, BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS	SI ()	NO (X)
• DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUENTRE N O NO REGISTRADOS	SI (X)	NO ()

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. .

SI () NO ()np

- COMENTARIOS SOBRE LOS ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS.

SI (x) NO ()

- 4 SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. Depreciaciones

SI (x) NO ()

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

1.- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.

2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados no divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el párrafo III del artículo 10 de la aludida resolución. Respecto a que en el informe de auditoria no se incluyen los porcentajes de depreciación de los activos fijos ni tampoco la composición del pasivo a largo plazo, con los diferentes tipos de operación, tasas efectivas de interés aplicables, etc.

3.- Existe coincidencia entre las cifras totales del balance auditado y el presentado por la compañía.

S E C C I O N I I

ANALISIS DE LA OPINION

1.- DICTAMEN LIMPIO (análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)

“ En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de COMERCIAL AGRICOLA AMBACAR CIA. LTDA.” al 31 de diciembre del 2001.

2.- OPINION FAVORABLE CON SALVEDADEDES (Análisis y comentarios de la razonabilidad de la opinión).

INTERNAS

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía " AMBACAR CIA. LTDA." , cortados al 31 de diciembre del 2001, se colige lo siguiente:

- 1.- El informe de Auditoría Externa no se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.
- 2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados no divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la aludida resolución. Respecto a que en el informe de auditoria no se incluyen los porcentajes de depreciación de los activos fijos ni tampoco la composición del pasivo a largo plazo, con los diferentes tipos de operación, tasas efectivas de interés aplicables, etc.
- 3.- De la comparación efectuada entre los estados financieros auditados y los presentados por la compañía, se establece que no se registran diferencias entre sus cifras totales.

EXTERNAS

Del estudio y Análisis del informe de auditoria externa correspondiente al ejercicio 2001, manifiesto lo siguiente:

- 1.- En el dictamen de la auditoria externa, no se indica el lugar de emisión ni la fecha del informe respectivo.
- 2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados no divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año. Respecto a que en el informe de auditoria no se incluyen los porcentajes de depreciación de los activos fijos, ni tampoco la composición del pasivo a largo plazo, con los diferentes tipos de operación, tasas efectivas de interés aplicables, etc.