patricio ponce sevilla
contador público autorizado

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Ambato, 08 de mayo del 2001

A los señores miembros y Socios de la Junta General de **INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. "INDUPAC".**

1.- He auditado el Balance General de **INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. "INDUPAC"** al 31 de diciembre de 2000, los Estados de Pérdidas y Ganancias, de Cambios en la Posición Financiera y de Evolución del Patrimonio por el año terminado a esa fecha, estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en mi auditoria.

2.- Mi auditoria fue efectuada con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas de la evidencia que soporta 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, como una evaluación de la presentación de los Estados Financieros.

3.- En mi opinión los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. "INDUPAC"**, al 31 de diciembre de 2000 y los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Atentamente,

C.P.A. Patricio Ponce S.
REG. FNCE. No. 11557
REG. SC-RNDE No. 118

INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. INDUPAC
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000
(Expresado en dolares)

	2000	1999
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA BANCOS	44,073.64	39,228.37
INVERSIONES	15,000.00	0.00
CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR		
Clientes	88,836.07	59,163.20
(-)Prov. Ctas Incobrables	(888.36)	591.63
	87,947.71	58,571.57
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Préstamos a Empleados	385.51	316.28
Anticipo Proveedores	7,241.04	0.00
Varios Deudores	0.00	102.65
	7,626.91	418.93
INVENTARIOS	1,243,079.62	651,119.59
IMPORTACIONES EN TRANSITO	919.48	8,403.27
IMPUESTOS ANTICIPADOS	18,534.20	11,153.32
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**1.417,181.56**	**768,895.05**
ACTIVO FIJO		
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO NETO	319,692.08	214,372.04
TOTAL ACTIVO FIJO	**319,692.08**	**214,372.04**
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	52.97	67.55
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	52.97	67.55
TOTAL ACTIVO	**1.736,926.61**	**983,334.64**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO CIA. LTDA. INDUPAC
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000
(Expresado en dolares)

	2000	1999
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR	828,857.82	102,088.46
DOCUMENTOS POR PAGAR	102,492.00	344,449.48
BENEFICIOS SOCIALES	14,950.90	1,269.15
OBLIGAC: IESS E IMPUESTOS	25,746.16	11,222.24
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**972.046.88**	**459,029.33**
PASIVO A LARGO PLAZO		
DOCUMENTOS POR PAGAR	15.615.00	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**15.615.00**	0.00
TOTAL PASIVO	**987.661.88**	**459,029.33**
PATRIMONIO		
(Véase Estado Adjunto)	749,264.73	524,305.30
TOTAL PATRIMONIO	**749,264.73**	**524,305.31**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**1.736,926.61**	**983,334.64**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados Financieros.

INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MINO CIA. LTDA. INDUPAC
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000
(Expresado en dolares)

	2000	1999
VENTAS	1,483,211.73	725,831.68
(+) OTRAS RENTAS	2,466.43	408,938.16
(-) COSTO DE VENTAS	1,183.469.05	957,980.20
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	302,209.12	176,789.64
(-) GASTOS DE VENTAS	43,748.15	37,627.55
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	100,494.05	2,772.96
(-) GASTOS FINANCIEROS	62,652.11	2,174.00
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	95,314.81	98,387.35
(-) 15% PARTICIP. TRABAJADORES	14,297.22	15,944.90
UTILIDAD GRAVABLE	81,017.59	82,442.45
(-) IMPUESTO A LA RENTA	20,254.40	10,462.76
UTILIDAD LIQUIDA	60.763.19	71,979.70
(-) 5% RESERVA LEGAL	3,038.16	3,598.98
UTIL. A DISPOSIC. SOCIOS	57,725.03	68,380.72

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MINO CIA. LTDA."INDUPAC"
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000
(Expresado en dolares)

DESCRIPCION	CAPITA SOCIAL	APORTE CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULT.	RES. REV PATRIM.	REEXPRES MONETA	RESERVA CAPITAL	UTILID NO DISTRIB.	RESUL. PERIODO	TOTAL
SALDO AL 99-12-31	160.00	98.92	4,636.88	7,704.07	284,522.64	0.00	0.00	93,842.36		370,965.27
TRASPASO DE LA UTIL/99								40090.04		40,090.04
TRASPASO A CATS POR PAG.		-98.92								(98.92)
RESERVA LEGAL 00			3,038.16						(3,038.16)	0.00
CORRECION MONETA INTE					142,055.29	76,844.40		58,645.40		277,545.09
UTILIDAD LIQUID/00									95,314.81	95,314.81
TRASFERENCIA 15% TRAB.									(14,297.22)	(14,297.22)
TRASNF 25% IMP A LA RTA.									(20,254.40)	(20,254.40)
TRASNF A R.E.PATRIM.					76,844.40	(76,844.40)				0.00
TRASPASO A RES. DE CAPIT.					(503,422.33)		503422.33			0.00
TOTAL	160.00	0.00	7,675.04	7,704.07	0.00	0.00	503,422.33	172,578.20	57,725.03	749,264.67

LAS NOTAS EXPLICATIVAS ANEXAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. INDUPAC
ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
(Expresado en dolares)

USOS DEL CAPITAL DE TRABAJO

INCREMENTO DE DISPONIBILIDADES	40,629.87	
INCREMENTO DE EXIGIBLES	36,983.53	
INCREMENTO DE INVENTARIOS	591,960.04	
INCREMENTO DE PAGOS ANTICIPADOS	7,380.88	
DISMINUCION DE PASIVOS CORRIENTEN	320,754.05	**997,708.37**

FUENTES DEL CAPITAL DE TRABAJO

DISMINUCION DE EXIGIBLES	20,784.62	
INCREMENTO DE PROVIS. CTAS I.	296.73	
DISMINUCION DE EXIGIBLE	102.65	
DISMINICION DE INVENTARIOS	7,483.79	
INCREMENTO DE PASIVO CORRIENTE	833,771.62	**862,439.41**

VARIACION CAPITAL DE TRABAJO	**135,268.96**

CAPITAL DE TRABAJO DE CUENTAS FIJAS Y DE PATRIMONIO

FUENTES DEL CAPITAL DE TRABAJO

INCREMENTO DE DEPRECIACION	197,229.26	
DISMINUCION DEL ACTIVO NO CORRI	14.59	
INCREMENTO DE PASI NO CORRIENTE.	15,615.00	
INCREMENTO DEL PATRIMONIO	224,959.42	**437,818.27**

USOS DEL CAPITAL DE TRABAJO

INCREMENTO DEL ACTIVO FIJO	302,549.31	
		302,549.31

VARIACION CAPITAL DE TRABAJO	**135,268.96**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. INDUPAC
ESTADO DE VARIACION DEL CAPITAL DE TRABAJO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000
(Expresado en dolares)

	2000
ACTIVO CORRIENTE	1.417,181.56
(-)PASIVO CORRIENTE	972,046.88
CAPITAL DE TRABAJO 2000	**445,134.68**

	1999
ACTIVO CORRIENTE	768,895.05
(-)PASIVO CORRIENTE	459,029.33
CAPITAL DE TRABAJO 1999	**309,865.72**

CAPITAL DE TRABAJO 2000	445,134.68
(-)CAPITAL DE TRABAJO 1999	309,865.72
VARIACION DEL CAPITAL DE TRABAJO	**135,268.96**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los Estados Financieros.

INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. "INDUPAC"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

NOTA 1.- ANTECEDENTES

1.1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

Mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Ambato el 19 de junio de 1980, e inscrita el 14 de noviembre del mismo año, bajo el número ciento setenta y siete (177) en el Registro Mercantil, rubro de Industriales, se constituyó la Sociedad de Responsabilidad Limitada **INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. "INDUPAC".**

1.2.- DOMICILIO

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Ambato, pero podrá establecer sucursales, agencias u oficinas en cualquier otro lugar de la República del Ecuador o en el exterior.

1.3.- OBJETO SOCIAL

El objetivo social de la Compañía es la elaboración y comercialización de cuadernos, útiles escolares y de escritorio, artículos de papelería en general y otros derivados de papel; además la fabricación de viruta y estropajos de acero para limpieza y sus similares.

1.4.- CAPITAL SOCIAL

El capital social con el que se constituye la Compañía es de **UN MILLON DE SUCRES (s/. 1'000.000).**
Mediante Escritura Pública celebrada el 6 de agosto de 1984 en la ciudad de Ambato, e inscrita el 20 de marzo de 1985 bajo el número 68 en el registro Mercantil, se procedió al aumento de Capital, según resolución de la Junta General de socios del 14 de abril de 1984 de un millón de sucres (s/.1'000.000) a cuatro millones de sucres **(s/. 4'000.000).**
Expresado en dólares el capital social de la compañía asciende a **ciento sesenta dólares.($ 160).**

1.5.- DURACION

La duración de la Compañia es de cuarenta (40) años, contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura Pública en el Registro Mercantil del cantón Ambato, pudiendo la Junta General de Socios ampliar dicho plazo o liquidarla antes de su cumplimiento, de conformidad con la Ley de Compañías.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS

a.- Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados en moneda oficial (dólar) sobre la base del costo histórico que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones. Cabe mencionar que la Compañía cumplió con todos los requisitos del Art. 22 de la Ley de Régimen Tribuatario Interno.

b.- Sistema Contable

Se está aplicando en el año 2000 un nuevo programa de contabilidad adecuado a las necesidades de la Compañía, con la inclusión de un sistema de facturación y ventas.

c.- Reexpresión Monetaria Integral

La séptima disposición transitoria de la Ley para la Transformación Económica del Ecuador, dispone que las sociedades y las personas obligadas a llevar contabilidad efectuarán la conversión de las cifras contables de sucres a dólares de los Estados Unidos de América, de conformidad con la norma ecuatoriana de contabilidad promulgada por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobada conjuntamente por el Director del Servicio de Rentas Internas, Superintendente de Bancos y Superintendente de Compañías.

Dicha norma denominada Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 17 "Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización" fue aprobada y publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril del 2000. Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Razón por la cual los Estados Financieros adjuntos de la Compañía incluyen la correspondiente Corrección Monetaria Integral a los activos y pasivos no monetarios, así como también a las cuentas patrimoniales.

El tratamiento contable para ajustar los estados financieros expresados en sucres al 31 de marzo del 2000 en los siguientes tres procesos:

c.1.- Reexpresión monetaria integral al 31 de marzo del 2000.
El ajuste se obtiene con la utilización del índice de inflación del 0.328118 para los activos adquiridos hasta el 31 de diciembre de 1999.
Para los activos adquiridos en enero, febrero o marzo del 2000, se utilizan los correspondientes de la primera tabla del apéndice II de la NEC No. 17.

c.2.- Corrección de la brecha entre devaluación e inflación al 31 de diciembre de 1999.

La corrección se obtiene aplicando los índices del apéndice I según la fecha en la que se adquirió u originó la partida no monetaria que se corrige. El cálculo se hace sobre el valor ajustado según el numeral **c.1.** A esta corrección la denominamos como brecha 1.

c.3.- Corrección de la brecha al 31 de marzo del 2000.

La correción se obtiene con la aplicación de los índices de la segunda tabla del apéndice II de la NEC No. 17.

Para los activos adquiridos en enero, febrero o marzo del año 2000 los índices son los correspondientes de la segunda tabla del apéndice II. A esta corrección la denominamos como brecha 2.

El resultado de la aplicación de la correción monetaria integral se registró en los resultados del período en la cuenta Resultado por Exposición a la Inflación, el mismo que se mantiene en la cuenta de Resultados como Gasto Administrativo.

d.- Inventarios

d.1.- Producción

El sistema de producción es continuo logrando de ésta manera una mayor producción de tal forma que sus clientes sean atendidos a la brevedad posibles con los pedidos realizados.

d.2.- Valoración

Los inventarios, se valúan al COSTO PROMEDIO que no excede el valor del mercado.
Los inventarios fueron corregidos de acuerdo a lo que estipula el Registro Oficial No. 57 de fecha 13 de abril del 2000

d.3.- Toma Física

Los inventarios en bodega tanto de Materia Prima Productos en proceso y Productos Terminados son verificados al 31 de diciembre de cada año por el personal de auditoría y de la Empresa.

e.- Importaciones en Tránsito

Las importaciones en tránsito se las registra al costo de adquisición más otros cargos relacionados con las importaciones.

f.- Propiedad Planta y Equipo

Se muestran en sus registros el costo más el valor de las respectivas revalorizaciones efectuadas de conformidad con las disposiciones legales y deducidas el valor correspondiente a las depreciaciones acumuladas.

Las depreciaciones de los meses de enero a marzo se efectuaron en base al nuevo valor en libros producto de la correción monetaria al 31 de diciembre de 1999. A partir del mes de abril la depreciación se calculó sobre la base del nuevo valor producto de la conversión de sucres a dólares. El método utilizado para efectuar las depreciaciones es el de línea recta . La vida útil considerada para la depreciación de los activos fijos está en base a lo determinado en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

g.- Patrimonio

Se descompone en dos grupos:

Grupo 1.- Utilidades no distribuidas a disposición de los accionistas. En relación a este grupo, el ajuste se registró como crédito en Utilidades no Distribuidas.

Grupo 2.- Capital, reservas, aportes para futuras capitalizaciones. En relación con este grupo de cuentas, el ajuste se registró como crédito en la Cuenta de Reserva por Revalorización del Patrimonio.

Para efectos de presentación en el Balance General, la Compañía ha incluido como parte del Patrimonio a la cuenta Reserva de Capital ya que fue ésta cuenta la que compensó contablemente a la cuenta Reexpresión Monetaria y a la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio según disposición

h.- Provisiones Legales

h.1.- Provisión para Cuentas Incobrables

Se registra el 1% sobre el saldo de la cuenta clientes.

h.2.- Provisión Beneficios Sociales

Al 31 de diciembre de 2000, la Empresa registra en esta cuenta el valor proporcional estimado a la fecha como acumulación de los valores que en su momento deberán pagarse a los trabajadores y empleados.

Las provisiones correspondientes a los Beneficios Sociales se las calcula de acuerdo a las disposiciones emitidas por el Código de Trabajo y se cargan a los resultados del ejercicio.

h.3.- Reserva para Jubilación Patronal Trabajadores

La Empresa ya cumple con lo que establece el Registro Oficial emitido con fecha 28 de enero de 1983 que establece el pago de la Jubilación Patronal y Desahucio a los trabajadores.

El cálculo por este concepto fue realizado por la empresa LOGARITMO.

i.- Obligaciones: IESS e Impuestos

Las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social así com también las obligaciones tributarias e impositivas que se generan durante el ejercicio económico 2000 han sido cumplidas en las fechas establecidas.

NOTA 3.- CAJA-BANCOS (en dolares)

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2000 se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO		VALOR
CAJA		**40**
Caja Chica	40	
BANCOS		**44,033.64**
Produbanco Cta.Cte. No.8001060-1	25,615.38	
Produbank Cta.Cte. No.500003	15,234.75	
Pichincha Cta.Cte. No.97390035-0	3,183.18	
Pacífico Cta.Cte. No.65643-7	0.33	
TOTAL CAJA-BANCOS		**44,073.64**

NOTA 4.-INVERSIONES

La empresa posee Inversiones en Produbank las mismas que se realizan en reepos por un valor de quince mil dólares **($15,000)**

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (en dolares)

Nota 5.1.- Clientes

Al 31 de diciembre de 2000, dispone de un saldo de $88,836.07

patricio ponce sevilla

contador público autorizado

DESCRIPCION	VALOR
Novapapeles	5,007.91
Imporsopapel	6,308.22
Papelería Mantilla	55.91
Imporsucre	6,806.86
Librería JC-María Torres	2,480.00
Papelería Gaby	551.20
Almacén La Tranca	6,457.50
Milton Vargas	567.22
Librería Danielito	535.12
Temistocle Robayo	910.37
Librería Chimborazo	344.26
Librería León	378.58
Papelería Karina	558.45
Gladys Gavidia	565.25
Dilipa	2,565.30
Librería Uno	566.18
Librería Nuevo Milenio	557.17
Papelería Española	632.25
Comisariato del Libro	2,061.15
Dicentro	43.38
Angel Palma	61.05
Julio Cachott	73.93
Edicentro	214.04
Horacio Regalado	6,659.40
Ecuapapel	2,631.50
Su Librería	1,888.98
Provesum	3,969.28
Papelería Ecuatoriana	2,262.90
Librería y Papelería Escolar	826.17
Org. Com. Victor H. Caicedo	3,758.57
Varios	1,423.12
Librería Copa Cabana	289.88
Bazar el Niño	391.07
María Rivera B.	674.20
Librería Intiñan	406.88
Guido Robalino	298.42
Librería Técnica	2,302.69
Agusto Tipantuña	3,847.29
Impandi	3,420.21
Librería Americana	607.45
Patricio Dominguez	321.81
Distribuidora Vivitar	874.03
Jumbo Genaro Marcelino	1,118.98
Comercial Robert	192.75
Librería Nueva Casa	388.03
Papelería Ramar	150.26
Imprenta San Miguel	622.08
Librería San Pedro	1,618.54
Librería El Estudiante	71.59
Comercial la Economía	321.42
Romero Manuel Efrain	4,252.04
Librería Atlántida	1,874.79
Papelería Monsalva Moreno	99.35

Paco	1,060.12
Libreria Majos	1,910.97
TOTAL	**88,836.07**

Nota 5.2.- Provisión Cuentas Incobrables (en dolares)

La provision para este año fue el siguiente

SALDO CLIENTES 31-12-00	88,836.07
1% PROVIS.CTAS INCOBRABLES	**888.36**

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR (en dolares)

CUENTAS	VALOR
PRESTAMOS A EMPLEADOS	385.51
ANTICIPO A PROVEEDORES	7,241.40
TOTAL	**7,626.91**

Nota 6.1.- Préstamos a Empleados

DETALLE	VALOR
Patricio Armas	100.00
José Pereira	96.00
Hugo Caicedo	189.51
TOTAL	**385.51**

Nota 6.2.- Anticipo a Proveedores

DETALLE	VALOR
Ideal Alambrec	5,408.88
Juan Jose Gaviria	52.19
Spartan del Ecuador	2.16
Conpapel	977.14
Gonzalo Bermeo	72.37
Almacen Laboral	20.77
Servicartón Ambato	707.89
TOTAL	**7,241.40**

NOTA 7.- INVENTARIOS (en dolares)

En esta cuenta al 31 de diciembre de 2000 presenta un saldo final de $. 1,243,079.62

CONCEPTO	VALOR
MATERIA PRIMA	844,008.88
PRODUCTOS EN PROCESO	30,028.96
SUMINISTROS Y MATERIALES	72,920.62
PRODUCTOS TERMINADOS	276,198.53
REPUESTOS- HERRAMIENTAS	19,922.63
TOTAL INVENTARIOS	**1,243,079.62**

NOTA 8.- IMPORTACIONES EN TRANSITO (en dolares)

Al 31 de diciembre de 2000 esta cuenta asciende a la suma de $.919,48 desglosado de la siguiente manera:

CUENTAS	VALOR
DUI 1013946	13.10
DUI 1054569 PERU	906.38
TOTAL	**919.48**

NOTA 9.- IMPUESTOS ANTICIPADOS (en dolares)

El saldo de $. 18,534.20 se desglosa de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
IMPUESTOS ANTICIPADOS	18,534.20
TOTAL	**18,534.20**

NOTA 10.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (en dolares)

Presentamos el cuadro del Activo Fijo Total con su correspondiente Depreciación Acumulada y su respectivo porcentaje de depreciación.

DETALLE	VALOR	DEP.ACUM.	% DEPREC.
MAQUINARIA Y EQUIPO	637,796.18	414,572.67	10%
MUEBLES Y ENSERES	2,629.59	2,133.60	10%
EQUIPO DE OFICINA	23,740,27	10,996.61	10%
VEHICULOS	89,027,63	23,946.54	20%
EDIFICIOS	21,809.68	17,356.93	5%
GALPONES	6,516.04	1,303.21	5%
TOTAL	781,519.39	470,309.56	

RESUMEN:

TOTAL ACTIVO DEPRECIABLE	781,519.39
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	470,309.56
TOTAL ACTIVO FIJO NETO DEPRECIABLE	311,209.83
TERRENOS	8,482.72
TOTAL ACTIVO FIJO NETO NO DEPRECIABLE	8,482.72
TOTAL ACTIVO FIJO	319,692.08 319692,55

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR (en dolares)

Al 31 de diciembre de 2000 se presenta el valor de $.828,857.82 desglosado de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR	
Proveedores Nacion.	19,516.72	(1)
Proveedores Extranj.	47,660.72	(2)
Varios Acreedores	1,596.51	(3)
15% Particip.Trabaj.	14,297.22	(4)
Otras Ctas por Pagar	745,786.65	(5)
TOTAL	828,857.82	

Nota 11.1.- Proveedores Nacionales

DETALLE	VALOR
Organización Victor Caicedo	3,745.96
Ideal Alambrec	5,893.67
Técnica Unida	3,680.35
Vernaza Grafic	727.38
Fomasal	439.56
Conpapel	2,836.66
Spartan del Ecuador	975.88
Flint int Ecuador	209.75
Servicarton	1,007.51
TOTAL	19,516.72

Nota 11.2.- Proveedores Extranjeros

DETALLE	VALOR
Johannes Schuback	44,450.72
La Piedra	3,210.00
TOTAL	47,660.72

Nota 11.3.- Varios Acreedores

DETALLE	VALOR
Almacén Laboral	7.85
Comisariato	769.31
Farmacia	175.56
Administradora de Fondos BG	55.64
Optica York	29.00
Camiseria del Salto	297.76
Colaboraciones	162.00
Juzgado 1o. Civil	3.80
Descuento de Empleados	95.59
TOTAL	1,596.51

Nota 11.4.- CALCULO 15% PARTICIPACION TRABAJADORES (en dólares).

A continuación mostramos la forma como la Empresa calcula el 15% Participación Trabajadores:

UTILIDAD DEL EJERCICIO / 2000	95,314.81
BASE DE CALCULO	95,314.81
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	14,297.22

Nota 11.5.- OTRAS CTAS POR PAGAR

DETALLE	VALOR
Sra. Nelly de Caicedo	83,346.64
Victor H Caicedo	515,852.96
Panamericana del Ecuador	595.68
Byron Ronquillo	3,155.95
Cooperativa los Andes	68.83
Wilson Guevarra	58.36
Enrique Caicedo	3,105.05
Industrias Catedral	109.51
Organi Comerc. Caicedo	139,493.67
TOTAL	745,786.65

NOTA 12.- DOCUMENTOS POR PAGAR (en dólares)

Esta cuenta asciende a la suma total de s/.102,492.00 desglosado de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Ecuatoriana de Motores	12,492.00
Produbanco	90,000.00
TOTAL	102,492.00

NOTA 13.- PROVISION BENEFICIOS SOCIALES (en dólares).

Al 31 de diciembre de 2000, la Compañía realiza las correspondientes Provisiones por los Beneficios Sociales de acuerdo a lo que establece el Código de Trabajo.

Se conforma por las siguientes Cuentas:

CONCEPTO	VALOR
XIII Sueldo	720.30
XIV Sueldo	249.24
Vacaciones	360.39
Fondo de Reserva	2,917.63
Jubilación Patronal	10,703.34
TOTAL	**14,950.90**

NOTA 14.- OBLIGACIONES E IMPUESTOS POR PAGAR (en dólares)

Al 31 de diciembre de 2000 esta cuenta asciende a la suma de s/. 25,746.16; como sigue a continuación:

CUENTAS	SALDO SG. BALANCE	AJUSTES / RECLASIF. DEBE	HABER	SALDO SG. AUDITORIA
Obligaciones IESS	1,796.88			1,796.88 (1)
Impuestos por Pagar	23,634.20		(2)315.08	23,949.28 (2)
TOTAL	**25,431.08**		**315.08**	**25,746.16**

(2) La Empresa realiza incorrectamente el cálculo del Impuesto a la Renta del año 99 por lo que Auditoría propuso un asiento de ajuste, el mismo que no fue contabilizado en el 2000 y por lo cual vuelve a ser propuesto en la auditoria de este año, A/A (# 2) Ver Nota (No.14.2).

Nota 14.1.- Obligaciones IESS

CONCEPTO	VALOR
Aportes IESS Patronal	983.40
Aportes IESS Personal	756.75
Préstamos IESS	56.73
TOTAL	**1,796.88** (1)

(*) Las APORTACIONES hasta el mes de marzo del 2000 tuvieron como base de cálculo el Sueldo+Horas Extras y Comisiones, las mismos que fueron calculadas en forma correcta por la empresa.
A partir del mes de Abril la base del cálculo de las APORTACIONES fueron el Sueldo básico, más el XV sueldo anualizado y XVI,según lo dispone la Ley para la Trasformación Económica del Ecuador vigente a partir del 13 de marzo del 2000.
Este cálculo fue realizado en forma erronea por la empresa ya que solo tomaron como base de cálculo el Sueldo+ Horas Extras y Comisiones si las hubiere.
Por ejemplo mes de ABRIL:

CALCULO SEGUN LA EMPRESA

TRABAJADOR	SUELDO	APOR. PERS. 9.35%	APOR. PATR 12.15%
Acosta Peñafiel	35.02	1.23	1.60

CALCULO SEGUN AUDITORIA

TRABAJADOR	SUELDO	APOR PERS. 9.35%	APOR. PATR 12.15%
Acosta Peñafiel	35.02	3.27	4.25

Nota 14.2.- Impuestos por Pagar

CUENTAS	SALDO SG. BALANCE	AJUSTES / DEBE	RECLASIF. HABER	SALDO SG. AUDITORIA
IMPUESTO RTA /00	20,254.40		(2)315.08	20569.48
IMPUESTO RETEN.IVA	3,379.80			3,379.80
TOTAL	23,634.20		315.08	23,949.28

CALCULO IMPUESTO A LA RENTA (en dólares)

UTILIDAD DEL EJERCICIO / 2000	95,314.81
BASE DE CALCULO	95,314.81
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	14,297.22
BASE DE CALCULO	81,017.59
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	20,254.40

El Impuesto a la Renta según Balance y según Declaración como se observa es de $. 20,254.40 el cual es correcto para el año 2000, pero como la empresa no contabilizo el ajusta propuesto por auditoria del año 99 se lo vuelve a proponer siendo este de $. 315.08 A/A (#2).

Nota 15.- DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO(en dólares)

CONCEPTO	VALOR
Ecuatoriana de Motores	15,615.00
TOTAL	**15,615.00**

NOTA 16.- PATRIMONIO (en dólares)

CUENTAS	SALDO SG. BALANCE	AJUSTES / RECLASIF. DEBE	HABER	SALDO SG. AUDITORIA	
CAPITAL SOCIAL	160.00			160.00	(1)
RESERVA LEGAL	7675.04			7675.04	(2)
RESERVA FACULTATIVA	7704.07			7704.07	(2)
RESERVA DE CAPITAL	503,422.33			503,422.33	(2)
UTILIDAD DE EJER ANT.	172,893.34	(2)315.08		172,578.26	(3)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	57,725.03			57,725.03	
TOTAL	**749579.81**	**315.08**		**749,264.73**	

(2) La empresa no contabilizo el asiento de ajuste propuesto en el año 99 por lo que auditoria lo propone nuevamente.
NOTA 16.3.

NOTA 16.1.- CAPITAL SOCIAL (en dólares)

El capital suscrito y pagado de la compañía es de $160.00 **(CIENTO SESENTA DOLARES).**

A continuación presentamos el cuadro de Integración de Capital Social.

NOMBRES	TOTAL
Victor H Caicedo Mie	80.00
Victor H Caicedo Miño	16.00
Diego Ponce Sevilla	16.00
Enrique Caicedo Miño	16.00
Rafael Caicedo Miño	16.00
Jaqueline Caicedo Miño	16.00
TOTAL	160.00 (1)

NOTA 16.2. RESERVAS (en dolares)

DETALLE	VALOR
RESERVA LEGAL	7675.04
RESERVA FACULTATIVA	7704.07
RESERVA DE CAPITAL	503,422.33
TOTAL	518,801.44 (2)

Nota 16.3.- UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES (en dolares)

CUENTAS	SALDO SG. BALANCE	AJUSTES / RECLASIF. DEBE	HABER	SALDO SG. AUDITORIA
UTILIDAD DE EJER ANT.	172,893.34		(2)315.08	172,578.26
TOTAL	172,893.34		(2)315.08	172,578.26 (3)

(2) La Empresa realiza incorrectamente el cálculo del Impuesto a la Renta del año 99, el cual afectaba a utilidad del ejercicio del año 99, Auditoría propuso un asiento de ajuste, el mismo que no fue contabilizado en el 2000 y por lo cual vuelve a ser propuesto en la auditoria de este año afectando a la utilidad de ejercicios anteriores A/A (# 2.)

NOTA 17.- RESERVA REVALORIZACION DEL PATRIMONIO (en dólares)

Es una cuenta creada conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, es la contrapartida por corrección monetaria de las cuentas del Patrimonio; excepto las utilidades, el movimiento de esta cuenta se presenta a continuación:

Saldo inicio del año	284,522.64
Ajustes por Corrección Monetaria	218,899.69
(-) Transferencia cuenta Reserva de Capital	(503,422.33)
Saldo final del año	0,00

El saldo de esta cuenta se transfiere a la cuenta RESERVA DE CAPITAL, conforme al numeral 9 de la NEC 17.

NOTA 18.- REEXPRESION MONETARIA (en dólares)

Hasta el 31 de diciembre de 1999, en la cuenta REEXPRESION MONETARIA, se registraba el efecto de aplicar la corrección monetaria a los activos y pasivos no monetarios y al patrimonio. El saldo de esta cuenta se transfería a la cuenta RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO, conforme lo estipula la disposición transitoria quinta de las Reformas al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno publicadas en el Registro Oficial No. 350 del 30 de diciembre de 1999.

En este año de acuerdo a lo mencionado en el numeral 16 de la NEC 17, el efecto del ajuste de las partidas no monetarias producto de la aplicación del indice especial de brecha a diciembre 31 de 1999, se registra en la cuenta patrimonial REEXPRESION MONETARIA. A continuación se presenta el movimiento de esta cuenta:

Ajustes por Corrección Integral	76,844.40
(-) Transferencia cuenta Reserva de Capital	(76,844.40)

NOTA 19.- VENTAS (en dólares)

CUENTAS	TOTAL
VENTAS	1,555,842.50
TOTAL	**1,555,842.50**

NOTA 20.- DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS (en dólares)

CUENTAS	VALOR
DESCUENTOS	31,683.99
DEVOLUCIONES	40,946.78
TOTAL	**72,630.77**

NOTA 21.- COSTO DE VENTAS (en dólares)

CUENTAS	VALOR
COSTO DE VENTAS	1.183,469.05
TOTAL	**1.183,469.05**

NOTA 24.- GASTOS FINANCIEROS (en dólares)

CUENTAS	SALDO SG. LIBROS 31-12-00	AJUST/RECLASIF. DEBE	HABER	SALDO SG. AUDITORIA 31-12-00
INTER. Y COMIS LOCALES	27,774.07			27,774.07
R.E.I	0.00	(1)34,878.04		34,878.04
TOTAL	27,774.07	34,878.04		62,652.11

NOTA : Para presentar la Declaración del Impuesto a la Renta del Ejercicio Económico 2000 se unifican los saldos presentados en el Estado de Resultados como gastos de venta, administrativos y financieros.

NOTA 25.- OTROS INGRESOS (en dólares)

Los ingresos no operacionales al 31 de diciembre del 2000, corresponden a los siguientes rubros:

CUENTAS	VALOR
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	507.00
OTRAS RENTAS	1,959.43
TOTAL	2,466.43

NOTA 26.- DISTRIBUCION DE UTILIDADES (en dólares)

UTILIDAD DEL EJERCICIO/2000	95,314.81
(-) 15% Particip. Trabajadores	14,297.22
(-) 25% Impt. Renta	20,254.40
UTILIDAD LUEGO DE PARTICIP. E IMPTOS	60,763.19
(-) 5% Reserva Legal	3,038.16
UTILIDAD A DISPOSICION ACCIONISTAS	57,725.03

NOTA 27.- ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Unicamente con fines comparativos las cifras al 31 de diciembre de 1999, presentadas en los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados, Estado de Variación del Capital de Trabajo, Estado de Cambios en la Posición Financiera) fueron convertidas de sucres a dólares al tipo de cambio de cierre (s/. 19.600) en el Produbank y que la Empresa utilizó para la conversión de sus cuentas en moneda extranjera al 31 de diciembre de 1999.

patricio ponce sevilla
contador público autorizado

INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. INDUPAC
HOJA DE AJUSTEE Y RECLASIFICACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000
(Expresado en dolares)

1

5.3.1.	GASTOS FINANCIEROS	
5.3.1.04.	Resultados por Exp. a Infla.	34,878.04
5.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.3.1.36.	Resultados por Exp. a Infla.	34,878.04

Para clasificar correctamente las cuentas de gastos de acuerdo a la NEC 17.
Asiento de Reclasificacion.

2

3.5.1	UTILIDAD	
3.5.1.02	Utilidad de Ejercicios Anteriores	315.08
2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR	
2.1.4.01	Impuestos Renta por Pagar	315.08

Para registrar el asinto de ajuste del impuesto a la renta por pagar, que auditoria propuso en el año 99 y que no fue tomado en consideración .
Asiento de Ajuste

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

No : SC.ICA.UCIV.01.130
FECHA: 01.06.20

COMPAÑÍA: INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA.LTDA.
EXPED. No. : 14.788
ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social
REPRESENTANTE LEGAL: Victor Hugo Caicedo
DOMICILIO: Ambato
DIRECCION: Martinez y Rocafuerte **CASILLA:**

TELEFONO:
SOLICITADO POR: Intendente de Compañías **FECHA:** 01.05.28.

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: CPA. Patricio Ponce S.

DIRECCION : Juan B. Vela y Quito **TELEFONO:**

ASUNTO: ANÁLISIS DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DEL EJERCICIO ECONOMICO 2000.

RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO:

- 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.

PREPARADO POR: (F):..... **FECHA:** 01.06.20.
Dra. Pilar Guevara Uvidia

REVISADO POR:(F):..... **FECHA:** 01.06.20.
Dr. César A. Ayala Russo
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO

S E C C I O N I

1	DICTAMEN		
1.1	DIRIGIDO A: Señores Miembros y Socios de la Junta General de la compañía		
1.2	LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN , Ambato, 8 de Mayo del 2001.		
1.3	PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2000		
1.4	DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES	SI (x)	( )
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 FINNACIEROS ESTAN EXCENTOS DE EXPOSICIONES ERRONEAS 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 GENERALEMENTE 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 sin salvedades)	SI (x)	NO ( )
1.11.	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 ( )

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

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 ( ) NO (x)
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 COMPAÑIAS RELACIONADAS.*	SI (x) NO ( )
• INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRE - SAS CON SOCIOS OACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. N.P.	SI ( ) NO (x)
INDICANDO:	
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, COM - PAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIO - NISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMI- NOS 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 (x) NO ( )
• COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO	SI (x) NO ( )
DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN N.P.	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, BEBEFICIOS SO - CIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS	SI (x) NO ( )
• DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUEN- TRE N O NO REGISTRADOS	SI ( ) NO (x)

• EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. .	N.P.	SI ( )	N0 ( )
• 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 ( )	N0 (x)
4 SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.		SI (x)	N0 ( )

ANÁLISIS 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 divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.

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

S E C C I O N II

ANÁLISIS DE LA OPINIÓN

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

El Auditor Externo emite una opinión favorable sin salvedades (limpio), el mismo que guarda relación con el contenido de su informe.

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

N.P.

CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES:

INTERNAS:

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía " INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA.LTDA." , cortados al 31 de diciembre de 2000, se colige lo siguiente:

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 divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.

3.- De la comparación efectuada entre los estados financieros auditados y los presentados por la compañía, se establece que no se registran diferencias significativas entre sus cifras totales.

EXTERNAS:

Ninguna

/*/

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

No : SC.ICA.UCIV.00.194
FECHA: 00.07.25

COMPAÑÍA: INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA.
EXPED. No. 14.788
ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social
REPRESENTANTE LEGAL: Sr. Víctor Caicedo Miño
DOMICILIO: AMBATO
DIRECCION: Avda. Pasteur y Grecia CASILLA:

TELEFONO:840760
SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑIAS FECHA: 00.07.18

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:
C.P.A . Patricio Ponce S.
DIRECCION : TELEFONO:
ASUNTO: Alance Inf. No. 159 de 30 de junio del 2000.

RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO: Al contestar las observaciones notificadas mediante oficio No. SC.ICA.DI.00.540 DE 3 DE JULIO DEL 2000, el auditor ha dado cumplimiento los requerimientos Institucionales.

Particular que informo para los fines legales consiguientes.

PREPARADO POR: (F):..... **FECHA: 00.07.25**
Sra. Carmen Patarón

REVISADO POR:(F): **FECHA: 00.07.25**
Dr. César A. Ayala Russo
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO

ANTECEDENTES

Mediante Oficio No. SC.ICA.DI.00.540 DE 3 DE JULIO DEL 2000. Se notificó al auditor las observaciones que se originaron del informe de **AUDITORIA EXTERNA** No. 159 de 30 de junio del 2000.

VERIFICACION DE LAS OBSERVACIONES NOTIFICADAS MEDIANTE OFICIO No. 540 de 3 de julio del 2000.

OBSERVACION

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, en razón que en la nota No. 1 .- ANTECEDENTES, el auditor indica " mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Ambato el 19 de junio de 1980, e inscrita el 14 de noviembre del mismo año, bajo el número ciento setenta y siete (177) en el Registro Mercantil, rubro de Industriales, se constituyó la sociedad de responsabilidad limitada INDUSTRAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. INDUPAC".

Ante esta situación debo manifestar Sr. Auditor que el nombre correcto de ola compañía es INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA Y NO INSUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA INDUPAC. VERIFICAR.

VERIFICACION

Con Fecha 18 de julio el Sr. Auditor, presenta un nuevo DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA, en el cual se incluye el nombre correcto de la empresa.