

**INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

Señores Socios de Distribuidora Salazar Mayorga Disama Cía.Ltda:

- Hemos efectuado el examen del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, de Flujo de Efectivo, de Cambios en el Patrimonio de la compañía "Distribuidora Salazar Mayorga Disama Cía.Ltda", todos referidos al ejercicio económico comprendido desde el 1 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2000, conjuntamente con la información financiera adicional y sus correspondientes anexos.
- La preparación de los Estados Financieros básicos mencionados es de responsabilidad de la administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad la de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los mismos en base a la auditoria practicada.
- El examen efectuado durante todo el proceso se realizó de conformidad con normas de auditoria generalmente aceptadas, cuya aplicación nos da la certeza de que los estados financieros analizados no contienen errores significativos, además la auditoria se ha basado en pruebas de evidencias que sustentan toda la información financiera presentada, se evaluó la correcta aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, la estructura del control interno, la presentación general de los balances, así como las estimaciones importantes hechas por Gerencia. Considero que la auditoria efectuada nos provee de una base razonable para emitir nuestra opinión.
- La compañía "Distribuidora Salazar Mayorga Disama Cía.Ltda"., en el ejercicio económico del año 2000, ha cumplido en forma adecuada con las disposiciones tributarias como agente de retención y percepción de impuestos.
- Nuestra opinión sobre los estados financieros cortados al 31 de Diciembre del 2000 es que presentan razonablemente la situación financiera de la compañía "Distribuidora Salazar Mayorga Disama Cía.Ltda" a esa fecha, en todos sus aspectos relevantes, los resultados, los flujos de efectivo y los cambios en el Patrimonio por el año terminado al 31 de Diciembre del año 2000, objetos del examen practicado, de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad, excepto por las variaciones que se pueden dar en los resultados de la compañía por la aplicación de la resolución # 921 del SRI relacionada a la NEC 17.

NAGA  
NEC.

Ambato, 26 de Marzo del 2001

**C.P.A. DR. FERNANDO CAMPAÑA**  
**AUDITOR EXTERNO**  
Calif. DC No. 108  
SC No. 315

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315**  
*Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador*

---

## **BALANCES**

<b>DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CIA.LTDA.</b>		
<b>BALANCE GENERAL</b>		
<b>Al 31 De Diciembre del 2000</b>		
<b>ACTIVOS</b>		
Caja	24.283,19	
Bancos	10.366,02	
Clientes	219.484,00	
Deudores Empleados	1.743,18	
Anticipos a Proveedores	98,40	
Préstamos a Terceros	2.430,41	
Deudores Varios	10.520,00	
Inventarios	238.425,45	
Gastos e Impuestos Prepagados	3.663,36	
Activos Fijos	220.282,86	
Gastos Diferidos	987,29	
<b>Total de Activos</b>	<b>732.284,16</b>	
<b>PASIVOS</b>		
Obligaciones Bancarias	64.700,00	
Proveedores	230.828,68	
Cuentas por Pagar Personal	17.266,05	
Impuestos y retenciones	5.144,89	
Otras cuentas por pagar	13.048,38	
Jubilación Patronal	11.600,02	
Indemnizaciones Laborales	6.057,96	
<b>Total de Pasivos</b>	<b>348.645,98</b>	
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital Social	94.000,00	
Aporte Futuras Capitalizaciones	4,17	
Reservas	278.473,69	
Utilidades de años anteriores	10.884,14	
Utilidad año corriente	276,18	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>383.638,18</b>	
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>	<b>732.284,16</b>	

<b>DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CIA.LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2000</b>		
<b>Ventas Netas</b>		<b>2.708.719,68</b>
<b>Costo de Ventas Total</b>		<b>2.442.768,20</b>
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>		<b>265.951,48</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos de Administración		98.847,13
Gastos de Ventas		150.430,50
Gastos Financieros		13.269,10
<b>Total de Gastos</b>		<b>262.546,73</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>3.404,75</b>
Otros Ingresos		19.902,81
Otros Egresos		22.460,35
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>847,21</b>
15% Participación Trabajadores		107,37
25% Impuesto a la Renta		463,66
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>276,18</b>

<b>DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CIA.LTDA.</b>	
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	
<b>Al 31 de Diciembre del 2000</b>	
<b>FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>	
Recibido de Clientes	2.623.560,20
Pagado a Proveedores y Empleados	-2.661.847,70
Intereses Pagados	-2.792,26
Intereses Recibidos	606,23
Impuestos Pagados	-12.705,56
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b>-53.179,09</b>
<b>FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>	
Incremento de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	9.543,14
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b>	<b>9.543,14</b>
<b>FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Obligaciones a Corto Plazo	65.480,94
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0,00
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b>	<b>65.480,94</b>
<b>CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:</b>	
Incremento del presente año	2.758,71
Saldo Inicial	31.890,50
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>34.649,21</b>

<b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Utilidad del Ejercicio		276,18
<b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>		
Provisión Cuentas Incobrables y Otras		24.739,19
Depreciación		33.162,12
<b>Cambios en los Activos y Pasivos:</b>		
Aumento/disminución Obligaciones por Cobrar		-5.775,09
Aumento/Disminución de Inventarios		-30.865,25
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar		-74.716,24
Aumento Intereses por Pagar		
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación:</b>		<b>-53.179,09</b>

<b>DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CIA.LTDA.</b>			
<b>ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000</b>			
<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>VARIACION</b>	<b>SALDO FINAL</b>
Capital Social	120.353,03	-26.353,03	94.000,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	-14.554,78	14.558,91	4,13
Reservas	268.472,94	10.000,75	278.473,69
Utilidades de años anteriores	37.208,67	-26.324,53	10.884,14
Utilidad año corriente	26.975,16	-26.698,98	276,18
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>438.455,03</b>	<b>-54.816,89</b>	<b>383.638,14</b>
<b>Nota: La variación en la cuenta de capital y reservas se da por la diferencia en la cotización entre \$ 25.000 y 19.525,89, según resolución No. 01.Q-ICI 001 del 8/3/2001 emitida por la Superintendencia de Compañías.</b>			

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315**  
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

## **NOTAS**

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315**  
Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE “DISTRIBUIDORA SALAZAR  
MAYORGA DISAMA CÍA.LTDA”**

**NOTA 1.- DATOS DE LA COMPAÑÍA:**

Denominación: “Distribuidora Salazar Mayorga Disama Cía.Ltda”

Nacionalidad y Domicilio: La nacionalidad de la compañía es ecuatoriana, y su domicilio principal se encuentra ubicado en la Av. El Cóndor, vía a Tangaiche, de la ciudad de Ambato, del cantón Ambato, en la provincia del Tungurahua,

Duración: El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura que contiene el contrato de constitución, esto es, el plazo vence el 25 de agosto del 2031.

Objeto Social: La compañía tiene como objeto social principal:

- La importación, comercialización y distribución de productos de primera necesidad para consumo humano y animal.
- La instalación, administración y explotación de plantas industriales y fábricas para la elaboración de cualesquiera de tales productos.
- La implementación y administración de explotaciones agrícolas, pecuarias, apícolas, y agroindustriales

Gobierno y Administración: La compañía estará gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente.

Representación Legal de la Compañía: La representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía la ejercerá en forma conjunta el Presidente y el Gerente, en la forma y condiciones determinadas en el estatuto.

Conformación de su Capital: El Capital suscrito y pagado de la compañía es de US\$94.000, dividido en 2'350.000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de \$0,04 cada una.

## **NOTA 2.- PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES DE SIGNIFICACIÓN**

### **2.1. PRESENTACIÓN DE BALANCES**

2.1.1. Estructuración de Balances.- Para los registros contables se aplica el costo histórico del bien o servicio recibido, valores que han sido ajustados según los procedimientos establecidos en la NEC 17, referentes a la conversión a dólares de los Estados Financieros hasta el 30 de Marzo, que es la fecha de transición, de acuerdo al Registro Oficial # 57 del 13 de Abril del 2000.

El procesamiento de los datos y la correspondiente generación de información contable se realiza mediante el empleo del sistema computarizado.

Los estados de Situación Financiera, de Resultados, de Flujo de Efectivo, de Cambios en el Patrimonio, fueron preparados considerando la variación por efectos de la conversión a dólares, presentándose los balances al 31 de Marzo del 2000 en sucres y al 31 de Diciembre de este año en dólares.

Para la preparación de los Estados de Flujo de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio se consideró lo dispuesto en la resolución No. 01.Q.ICL.001 de la Superintendencia de Compañías del 8 de Marzo del 2001.

2.1.2. Periodicidad.- Los estados financieros básicos se preparan mensualmente, son revisados y analizados por gerencia y cuando lo requieran por los Socios.

### **2.2.- PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

2.2.1. Ventas.- Las ventas de mercaderías las realiza a clientes relacionados con la compañía como socios de la misma otorgándose regularmente un crédito de 30 días plazo.

2.2.2. Valuación de Inventarios.- La valoración de los inventarios se lo efectúa a través del sistema computarizado mediante el sistema permanente, método promedio ponderado, los mismos que han sido ajustados según la NEC 17, en la fecha correspondiente, se realizan constataciones periódicas especialmente al cierre del ejercicio.

2.2.3. Activos Fijos.- Los activos fijos son registrados al costo de adquisición, ajustándose por efectos de la conversión a dólares, la depreciación se ha realizado sobre el valor que se presenta al 1 de Enero del 2000 y posteriormente sobre el valor presentado al 1 de Abril

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315**  
*Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador*

---

del 2000 luego de la aplicación de la NEC 17, el procedimiento es en línea recta, según los porcentajes fijados, así:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de Seguridad	10%
Equipo de Cómputo	20%

2.2.4. Provisiones.- La compañía efectúa provisiones amparadas en disposiciones legales, para cuentas incobrables se aplica el 1%, para beneficios sociales lo que determina el Código de Trabajo, las demás provisiones se basan al principio de realización.

2.2.5. Unidad Monetaria.- La unidad monetaria en el año 2000 hasta el 31 de Marzo es el sucre, a partir de esa fecha para los registros contables se considera como unidad monetaria el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

2.2.6. Revelaciones.- Para la conversión de los Estados Financieros a Dólares se aplicó lo establecido en la NEC 17, hasta la fecha de transición, corrigiéndose los valores presentados en sucres al 31 de Marzo del 2000, aplicando los índices de inflación y brecha según corresponda la fecha de origen.

Las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria han pasado a formar parte de la cuenta patrimonial denominada "Reserva de Capital".

Los cargos por depreciación se han realizado tomando como base de cálculo el valor corregido a dólares.

La cuenta Resultado por Exposición a la Inflación según lo dispuesto por el SRI forma parte de los egresos de la empresa como un gasto deducible.

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315**  
*Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador*

---

**NOTA 3.- CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA**

Los valores del efectivo y equivalentes se encuentran reflejados al 31 de Diciembre del 2000 en las siguientes cuentas:

CAJA GENERAL		24,283.19
Caja	23,859.19	
Caja Chica	424.00	
	<u>          </u>	
BANCOS		10,366.02
Internacional CC 5000000141	9,849.29	
Popular	8.82	
Pichincha CC. 01547982-7	507.91	
	<u>          </u>	
Suman:		<u><u>34,649.21</u></u>

**NOTA 4.- CLIENTES**

Las obligaciones por cobrar comerciales al 31 de Diciembre del 2000 presentan los saldos que se detallan:

CLIENTES		224,430.36
Milton Carrillo	23,524.36	
Lourdes Tello	18,476.86	
José Naranjo	18,505.39	
Daniel López	40,440.32	
Washington Pérez	824.51	
Cientes Oficina	18,715.61	
Enrique Salazar	12,922.65	
Fabián Gallegos	15,236.21	
Alex Pazmiño	17,804.27	
Cecilia Pérez	11,303.82	
Darío León	3,308.79	
Herminia Salazar	11,751.49	
Cristian Salazar	4,636.98	
Cientes Oficina Quito	712.52	
Fernando Torres	11,306.66	
David Sevillano	432.58	
Geovany Pazmiño	13,950.46	
Luis Hernandez	576.88	
	<u>          </u>	
(-) Provisión Ctas Incobrables		-4,946.36
Suman:		<u><u>219,484.00</u></u>

**NOTA 5.- DEUDORES EMPLEADOS**

Las obligaciones por cobrar a los empleados por varios conceptos se detallan a continuación con sus respectivos saldos al 31 de Diciembre del 2000.

ANTICIPOS A EMPLEADOS		150.00
PRESTAMOS POR COBRAR EMPLEADOS		872.55
Gallegos Mazón Fabián	92.00	
Gómez Salazar Rolando	17.10	
Salazar Castillo César	669.11	
Salazar Erazo Cristian	1.00	
Tenorio Heredia Doris	33.34	
Tello Vasco María	40.00	
Tibán Chimbo Edgar	20.00	
RESPONSABILIDAD EMPLEADOS		720.63
Edwin Santamaría	720.63	
Suman:		1,743.18

**NOTA 6.- ANTICIPO A PROVEEDORES**

Los inventarios que contabilidad refleja al cierre del 2000, corresponden a los que el equipo de auditoria confrontó con la correspondiente constatación física practicada, y son:

Comercial Import. Continental	62.80
Molinos La Unión	6.00
Molinos Electro Moderno	25.20
Marte Industrias	4.40
Suman:	98.40

**NOTA 7.- PRESTAMOS A TERCEROS**

Los valores por cobrar a terceros se reflejan en los siguientes saldos al 31 de Diciembre del 2000:

Almacenes Juan Eljuri	679.31
Industrias Alimenticias Goya	34.00
Panamericana del Ecuador	1,717.10
Suman:	2,430.41

**NOTA 8.- DEUDORES VARIOS**

Constituyen valores por cobrar por anticipos para la compra de maquinaria y garantía de arriendo, cuyos saldos al 31 de Diciembre del 2000 son:

Santolin Etefano	10,320.00
Yépez B. Julia	<u>200.00</u>
Suman:	10,520.00

**NOTA 9.- INVENTARIOS**

Los inventarios que contabilidad refleja al cierre del 2000, corresponden a los que el equipo de auditoria confrontó con la correspondiente constatación física practicada, y son:

Inventario de Mercaderías	117,513.72
Inventario de Productos Terminados	33,295.57
Inventario Materias Primas	40,096.61
Inventario Suministros y Materiales	36,349.45
Inventario Combustible	677.75
Inventario Repuestos y Accesorios (Fábrica)	3,242.56
Inventario Repuestos y Accesorios(vehículos)	6,583.64
Inventario Mantenimiento Edificios	500.31
Inventario Laboratorio	<u>165.84</u>
Suman:	238,425.45

**NOTA 10.- GASTOS E IMPUESTOS PREPAGADOS**

Los valores pagados por anticipado por impuesto a la renta y seguros presentan al 31 de Diciembre del 2000 los siguientes saldos:

Impuesto a la Renta	2,919.98
Seguros Pagados por Anticipado	<u>743.38</u>
Suman:	3,663.36

**NOTA 11.- ACTIVOS FIJOS**

Los diferentes activos fijos de la compañía luego de haber sido corregidos por efecto de la conversión a dólares, presentan al cierre del ejercicio económico 2.000 los saldos que se detallan:

RUBROS	S. Inicial	S. Final	Variaciones
Terrenos	2,866.16	2,866.16	0.00
Construcciones en Curso	0.00	2,929.36	2,929.36
Edificios	80,329.03	156,570.88	76,241.85
Muebles y Enseres	17,808.80	23,704.73	5,895.93
Equipo de Oficina	13,125.46	25,776.07	12,650.61
Equipo de Computación	13,112.75	21,580.49	8,467.74
Vehículos	17,692.75	35,681.64	17,988.89
Sistema de Cómputo	2,865.47	11,672.41	8,806.94
Maquinaria y Equipo de Producción	94,393.99	167,439.16	73,045.17
Instalaciones y Adecuaciones	2,735.13	4,290.32	1,555.19
Equipo y Herramientas	0.00	10,317.42	10,317.42
Biblioteca	85.97	85.97	0.00
Laboratorio	0.00	3,929.97	3,929.97
(-) depreciación Acumulada	-122,670.04	-246,561.72	-123,891.68
<b>Suman:</b>	<u>122,345.45</u>	<u>220,282.86</u>	<u>97,937.41</u>

**NOTA 12.- ACTIVO DIFERIDO**

El saldo del activo diferido corresponde a las inversiones realizadas para el desarrollo de diferentes patentes y marcas, al 31 de Diciembre del 2000 presenta los siguientes valores:

Gastos Desarrollo Marcas y Patentes	2,451.96
(-) Amortización Acumulada	<u>-1,464.67</u>
<b>Suman:</b>	<u>987.29</u>

**NOTA 13.- OBLIGACIONES BANCARIAS**

Los valores por pagar al 31 de Diciembre del 2000 por créditos bancarios, corresponden a las siguientes operaciones:

**C.P.A. Dr. Fernando Campaña I. ( A.T.E. - Asesora Técnica Empresarial)**  
**Auditor Externo - Reg. Nac. DNC 108, SC 315**  
*Guayaquil 0304 y Sucre Esq. - Telefax 829314 Cel (09) 819893 - Ambato-Ecuador*

---

	MONTO	% INTERES	VENCIMIENTO
Obligación No. 500300708	50,000.00	16%	18.02.2001
Obligación No. 500300690	14,700.00	18%	28.01.2001
Suman:	64,700.00		

**NOTA 14.- OBLIGACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al cierre del ejercicio económico del 2000 los proveedores presentan los saldos que se detallan:

Proveedores Productos Distribución	170,101.27
Proveedores de Materia Prima	41,274.74
Proveedores Suministros y Materiales	11,492.68
Proveedores Varios	<u>7,959.99</u>
Suman:	230,828.68

**NOTA 15.- CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL**

Las obligaciones que la compañía tiene con los empleados por diversos conceptos se presentan al cierre del año 2000 así:

Sueldos por Pagar	7,572.52
Beneficios Sociales por Pagar	1,964.53
Aportes al IESS y Otros	6,335.93
Multas	980.12
Otros Valores por Pagar Empleados	<u>412.95</u>
Suman:	17,266.05

**NOTA 16.- IMPUESTOS Y RETENCIONES**

Los valores pendientes de cancelar por retenciones efectuadas por la compañía al 31 de Diciembre del 2000 presentan los siguientes saldos:

Retenciones en la Fuente	3,107.85
IVA por Pagar	<u>2,037.04</u>
Suman:	5,144.89

**NOTA 17.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las obligaciones por pagar corrientes por bienes o servicios recibidos al 31 de Diciembre del 2000 se detallan así:

CUENTAS POR PAGAR		5,048.38
Camisería del Salto	464.24	
Librería Cultura	330.35	
Otros	100.03	
Andinatel	133.09	
A.F.P. Génesis - Filanbanco	108.94	
A.T.E. S.A.	434.00	
Empresa Eléctrica Ambato S.A.	1,671.70	
Empresa de Agua Potable Ambato	107.84	
InduHorst	1,292.06	
Cuentas por Pagar a Clientes	406.13	
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		8,000.00
César Enrique Salazar	4,000.00	
Alfredo Ernesto Salazar	4,000.00	
Suman:		13,048.38

**NOTA 18.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**

Las provisiones a favor de los empleados con vencimiento a largo plazo por efecto de jubilación y desahucio reflejan los siguientes saldos al 31 de Diciembre del 2000:

Jubilaciones Patronales	11,600.02
Indemnizaciones Laborales	6,057.96
Suman:	17,657.98

**NOTA 19.- PATRIMONIO**

El patrimonio al 31 de Diciembre del 2000 se distribuye así:

Capital Social	94,000.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	4.17
Reservas	278,473.69
Utilidades Ejercicios Anteriores	10,884.14
Utilidad presente ejercicio	276.18
Suman:	383,638.18

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

No : SC.ICA.UCIV.01.187  
FECHA: 01.08.01

**COMPAÑIA: DISAMA CIA. LTDA.**  
**EXPED. No.15.068**  
**ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social**  
**REPRESENTANTE LEGAL: ALFREDO SALAZAR**  
**DOMICILIO: AMBATO**  
**DIRECCION: VIA TANGAICHE Y AV. EL CONDOR**  
**CASILLA: TELEFONO: 850796**

**SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑIAS**

**NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:**  
**DR. FERNANDO CAMPAÑA I.**  
**DIRECCION : GUAYAQUILY SUCRE ESQUINA TELEFONO: 829314**

**ASUNTO: Análisis Informe de auditoria Externa correspondiente al ejercicio económico 2.000.**

**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: 01.08.01**  
**LCDR. EDISSON MORALES TOBAR**  
**-ESPECIALISTA DE CONTROL 2**

**PREPARADO POR: (F):** ..... **FECHA: 01.08.01**  
**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 socios DE DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CIA. LTDA.
- 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN, 26 DE MARZO DEL 2.001
- 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2.000
- 1.4 **DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**  (x)  ( )
- 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
- ESTADO DE SITUACION  (x)  NO ( )
  - ESTADO DE RESULTADOS  (x)  NO ( )
  - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO  (x)  NO ( )
  - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  (x)  NO ( )
- 1.6 **DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES.**  (x)  NO ( )
- 1.7 **DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS.**  (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 EXCEPTO DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO.**  (x)  NO ( )
- 1.9 - **DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:**
- EXAMEN A BASE EN PRUEBAS DE EVIDENCIA  (x)  NO ( )
  - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION.  (x)  NO ( )
  - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS.  (x)  NO ( )
- 1.10 OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION  (x)  NO ( )
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD:  (x)  NO ( )
- 1.12 No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS:  (x)  NO ( )
- 1.13 No. LICENCIA PROFESIONAL  (x)  NO ( )

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

2.1 - ESTADO DE SITUACION  (x)  NO ()

2.2 . ESTADO DE RESULTADOS  (x)  NO ()

2.3 . ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  (x)  NO ()

2.4 . ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO  
 (X)  NO ()

3. - EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  (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.

(x)  NO ()

- PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES  (x)  NO ()
- PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS.  ( )  NO (x)

- **INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES.**  ( )  NO (np)

INDICANDO:

PORCENTAJE  ( )  NO ()

VALOR EN LIBROS  ( )  NO ()

VALOR NOMINAL  ( )  NO ()

VALOR PROPORCIONAL  ( )  NO ()

DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO  ( )  NO ()

CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS.

( )  NO (x)

- **ACTIVOS FIJO:**  (x)  NO ()

MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO:  (x)  NO ()

PORCENTAJES DE DEPRECIACION:  (x)  NO ()

- **COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO:**  (X)  NO ()

DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN:  ( )  NO ()

TASAS EFECTIVAS DE INTERES:  SÍ  NO

MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS.  
 SÍ  NO

SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE:  SÍ  NO

MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE  
INVERSIONES; IMPUESTOS, BEBECIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS.  
 SÍ  NO

• DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUENTREN O NO  
REGISTRADOS  SÍ  NO

• EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES  
ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ.  
 SÍ  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.  
 SÍ  NO

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

### ANALISIS DE LA OPINION

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

**El auditor indica:**

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

**El auditor indica:**

Nuestra opinión sobre los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2.000, es que presentan razonablemente la situación financiera de la compañía **DISTRIBUIDORA Hotel Sangay C.A.** a esa fecha, en todos sus aspectos relevantes, los resultados, los flujos de efectivo y los cambios de patrimonio por el año terminado al 31 de Diciembre del 2.000, objetos del examen practicado, por las variaciones que pueden darse en los resultados de la compañía por la aplicación de la resolución # 921, publicada en el Registro Oficial No. 229 de 21 de Diciembre de 2.000, emitida por el Servicio de Rentas Internas relacionada con la NEC 17.

**Por lo tanto la opinión del auditor externo es favorable con salvedades, y guarda relación con su informe presentado.**

## **INTERNAS**

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía "DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CIA. LTDA.", cortados al 31 de diciembre del 2.000, 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 se registran diferencias entre sus cifras totales.

## **EXTERNAS**

**Ninguna.**