

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato marzo 26, 2.001

A los miembros de la Junta General de Socios.

En sujeción al contrato de auditoría externa, se examinó el estado de situación, de evolución del patrimonio, de flujos de efectivo y el de resultados de la compañía "FERMACOL CÍA. LTDA", al 31 de diciembre del año 2.000. Los estados financieros fueron emitidos bajo la responsabilidad de la Administración, mientras que el Auditor tiene la obligación de expresar una opinión sobre esos estados con la base del examen.

El trabajo de auditoría incluyó:

- a) Aplicación de pruebas y verificaciones de las evidencias que soportan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.
- b) Evaluación de los principios de contabilidad empleados por la administración, y de las normas pertinentes vigentes en el país.
- c) Evaluación de la estructura del control interno financiero.
- d) Verificación de la presentación en conjunto de los estados financieros.
- e) Análisis de la causación, retención y pago del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado, en observancia al mandato constante en el Art. N° 56 de la Ley 006 de Control Tributario Interno, y al Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno publicado mediante Registro Oficial N° 601 del 30 de Diciembre de 1994, y su reforma.
- f) Verificación de la aplicación de los índices de corrección monetaria y brecha dispuestos por la Norma de Contabilidad N° 17.(NEC 17); así como la conversión de sures a dólares efectuada a los estados financieros emitidos el 31 de marzo del año 2000.

El examen se realizó de acuerdo con las normas de la profesión generalmente aceptadas. La Auditoría fue planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluyó las pruebas de

los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría necesarios en las circunstancias. Del examen programado no se aplicaron las siguientes pruebas, por las causas que en ellas se indican:

1. La falta de un sistema informático que controle cada producto para la venta, imposibilitó determinar mediante conciliación la exactitud de su saldo final, y por lo tanto de las cuentas COSTO DE VENTAS e INVENTARIO FINAL.

Otros aspectos adicionales que impidieron determinar la razonabilidad de esas cuentas, es que la verificación física de la mercadería realizó el personal de FERMACOL en varias fechas diferentes a la del cierre del ejercicio económico, y de que la valoración del inventario fue efectuada tomando el precio de las últimas facturas de compras para unos ítems, y para otros el de mercado al 31 de diciembre del 2.000, y más no el precio de adquisición que corresponde a las mercaderías existentes al final del año. Por tanto, los métodos de inspección física y valoración impidieron verificar la integridad de esos bienes y la exactitud de sus costos.

2. Así mismo, la ausencia de un registro que revele las fechas de origen d los ítems del inventario de mercaderías, imposibilitó verificar la aplicación de los índices de corrección y brecha de ese activo no monetario.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de FERMACOL CÍA LTDA. al 31 de Diciembre del año 2.000, los resultados del mismo período; y de manera particular los valores referentes a la aplicación de los índices y a la conversión de sucres a dólares americanos, en conformidad con los principios de contabilidad aceptados en el Ecuador.

La Compañía presta la debida observancia a las disposiciones legales sobre el Impuesto a la Renta y el IVA.

Atentamente,

Dr. Saúl Lozada Mera  
Licencia Profesional N° 10-876  
REG. SUP. COMPAÑIAS SC-RNAE 262

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**FERRETERÍA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN FERMACOL C. LTDA.**  
**EMITIDOS POR LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000**  
**(Expresado en dólares)**

Detalle	Estado Situación 31/12/1999 en sucres	Estado Situación 31/12/1999 en dólares	Estado Situación 31/12/2.000 en dólares
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>DISPONIBLE</b>			
Caja General	1,452,043,059.00	74,365.01	3,615.21
Bancos	766,992,575.44	39,280.80	375.08
<b>EXIGIBLE</b>			
Varios Deudores			1,486.25
Cuentas por Cobrar	63,816,722.00	3,268.31	135.89
Impuestos y Retenciones	17,761,215.00	909.62	15,255.63
Clientes	469,479,937.00	24,043.97	16,939.23
Provisión Cuentas Incobrables	-4,694,799.00	-240.44	-357.18
<b>REALIZABLE</b>			
Inventarios	2,983,432,956.13	152,793.70	230,577.34
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5,748,831,665.57</b>	<b>294,420.98</b>	<b>268,027.45</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
<b>NO DEPRECIABLE</b>			
Terreno	50,000,000.00	4,739.71	4,739.71
<b>DEPRECIABLE</b>			
Muebles y Enseres	34,896,798.00	2,428.89	3,665.49
Depreciación Acumulada	-28,538,761.00	-1,938.36	-2,261.25
Equipo de Computación	39,971,250.00	4,037.84	4,123.84
Depreciación Acumulada	-16,654,689.00	-1,682.44	-2,296.69
Instalaciones y Adecuaciones	15,785,284.00	1,049.43	1,046.87
Depreciación Acumulada	-15,140,260.00	-1,007.28	-1,046.87
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>80,319,622.00</b>	<b>7,627.78</b>	<b>7,971.10</b>
<b>TRANSITORIO</b>			
Anticipo Proveedores	98,951,722.00	5,067.72	168,890.83
<b>TOTAL TRANSITORIO</b>	<b>98,951,722.00</b>	<b>5,067.72</b>	<b>168,890.83</b>
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>5,928,103,009.57</b>	<b>307,116.48</b>	<b>444,889.38</b>

Fuente: FERMACOL CÍA. LTDA.  
 Preparó: Contador General

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**FERRETERÍA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN FERMACOL C. LTDA.**  
**EMITIDOS POR LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000**  
**(Expresado en dólares)**

Detalle	Estado Situación 31/12/1999 en sucre	Estado Situación 31/12/1999 en dólares	Estado Situación 31/12/2.000 en dólares
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por Pagar	2,517,321,431.00	128,922.24	227,583.40
Varios Acreedores	11,751,430.00	601.84	26,135.48
Impuestos y Retenciones	72,554,110.00	3,715.79	14,880.40
Proveedores	248,008,982.00	12,701.55	10,076.45
Provisión Benef. Sociales	71,600,774.00	3,666.97	5,215.90
Préstamo de Socios	51,572,978.00	2,641.26	
Sobregiro Bancario	719,522.98	36.85	4,941.03
Anticipo Clientes	106,781.00	5.47	4,865.82
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,973,636,008.98</b>	<b>152,291.96</b>	<b>293,698.48</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL CONTABLE</b>			
Capital Social	59,830,000.00	3,064.14	2,393.20
Reserva Legal	108,932,044.00	5,578.85	4,357.28
Reserva Estatutaria	103,000,856.00	5,275.09	4,120.03
Reserva de Capital	-		30,143.31
Reserva por Reval. Del Patrimonio	-	3,514.29	
<b>RESULTADOS</b>			
Resultado	2,682,704,100.59	137,392.15	79,181.36
Resultado del Ejercicio	-		30,995.72
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,954,467,000.59</b>	<b>154,824.52</b>	<b>151,190.90</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,928,103,009.57</b>	<b>307,116.48</b>	<b>444,889.38</b>

Fuente: FERMACOL CÍA. LTDA.  
 Preparó: Contador General

"FERMACOL CÍA. LTDA"

**ESTADOS DE RESULTADOS  
EMITIDOS POR LA COMPAÑÍA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000  
(Expresado en dólares)**

DETALLE	AL 31-12-2000 EN DÓLARES
<b>INGRESOS</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
Ventas	2,675,915.53
Devolución en Ventas	-33,319.79
Costo de Ventas	-2,448,076.73
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>194,519.01</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	
Otros Ingresos	10,272.38
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>10,272.38</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>204,791.39</u></b>
<b>EGRESOS</b>	
<b>EGRESOS OPERACIONALES</b>	
Gastos Personal Administrativo	-36,915.25
Gastos Administrativos	-49,197.41
Gastos Personal Ventas	-49,305.57
Gastos de Venta	-32,561.30
Gastos Financieros	-277.00
<b>EGRESO NO OPERACIONAL REI</b>	<b>-5,539.14</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>-173,795.67</b>
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>30,995.72</u></b>

Fuente : COMPAÑÍA FERMACOL.  
 Preparó: Contador General

**FERRETERÍA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN FERMACOL C. LTDA.**  
**EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

DETALLE	CAPITAL	RESERVAS	REEXPRESIÓN DEL PATRIMONIO	REEXPRESIÓN MONETARIA	RESULTADOS ANTERIORES	RESERVA DEL CAPITAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31-XII-99 en Sucres	(59,830,000)	(6,942,566)	-	-	(2,887,694,434.59)	-	-	(2,954,467,000.59)
Más primera brecha 31-XII-99			-68,619,591.26					(68,619,591.26)
<b>Saldo al 31-XII-99 en Dólares</b>	<b>(3,064.14)</b>	<b>(355.56)</b>	<b>(3,514.29)</b>	<b>-</b>	<b>(147,890.54)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(154,824.52)</b>
Transferencia del 5% de Reserva Legal /91-98		(332.40)						(332.40)
Transferencia del 5% de Reserva Estatutaria/91-98		(296.40)						(296.40)
Transferencia del 5% de Reserva Legal /99		(4,024.88)						(4,024.88)
Transferencia del 5% de Reserva Estatutaria/99		(3,823.63)						(3,823.63)
<b>Diferencia cambiaria de S/.5,474.11 del</b>	<b>670.94</b>	<b>355.56</b>	<b>3,514.29</b>		<b>68,709.18</b>			<b>73,249.98</b>
<b>31-XII-99 al 30-III-00</b>								
Reserva por Revalorización del Patrimonio 2000			(26,535.68)					(26,535.68)
Reexpresión Monetaria Marzo/2000 NEC 17				3,607.63				3,607.63
Transferencia a Reserva Revalor. Del Patrimonio		(3,607.64)		(3,607.63)				(7,215.27)
Transferencia a la Reserva de Capital			30,143.31			(30,143.31)		
Resultado del Período 31-III-00							(68,408.94)	(68,408.94)
Resultado del Período 30-IV-00							(19,622.82)	(19,622.82)
Resultado del Período 31-XII-00							57,036.04	57,036.04
<b>Saldo al 31-XII-2000</b>	<b>(2,393.20)</b>	<b>(8,477.31)</b>	<b>(0.00)</b>	<b>-</b>	<b>(79,181.36)</b>	<b>(30,143.31)</b>	<b>(30,995.72)</b>	<b>(151,190.90)</b>

Fuente: FERMACOL CIA. LTDA.  
 Preparó: Contador General

Dirección: Ficoa Av. Guaytambos

Teléfono: 84-49-27

**FERRETERÍA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN FERMACOL C. LTDA.**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,000**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**D E T A L L E**

**FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Efectivo Recibido de Clientes	2,405,783.02
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-2,480,465.88
	<hr/>
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</b>	
	-74,682.86

**FLUJO DE EFECTIVO ANTES DE PARTIDA EXTRAORDIN.**

Depreciación Acumulada	976.73
Resultados de Ejercicios anteriores	-68,709.18
	<hr/>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
	-142,415.31

**EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Por compra de Muebles y Enseres	-1,236.60
Aumento de Equipo de Computación	-86.00
Disminución de Instalaciones y Adecuaciones	2.56
	<hr/>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
	-1,320.04

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAM.**

Disminución de Capital	-670.94
Disminución de Reservas Legal y Facultativa	8,121.75
Disminución de reserva por revalorización del Patrimonio	-3,514.29
Aumento Reservas de Capital	30,143.31
	<hr/>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAM.</b>	
	34,079.83

**EFFECTIVO NETO Y SUS EQUIVALENTES**

EFFECTIVO NETO Y SUS EQUIVALENTES AÑO 1999	-109,655.52
EFFECTIVO NETO Y SUS EQUIVALENTES AÑO 2000	113,645.81
	<hr/>
<b>EFFECTIVO NETO Y SUS EQUIVALENTES AÑO 2000</b>	
	3,990.29

**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTIDA EXTRAORDINARIA  
 CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERACIONALES**

Utilidad neta antes de impuestos y partida extraordinaria	30,995.72
Ajustes por:	
Gastos de Depreciación	976.73
Impuesto a la renta y 15% utilidades	
	<hr/>
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERACIONES</b>	
ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	31,972.45
Cuentas por Cobrar netas	10,237.17
Provisiones Cuentas Incobrables	116.74
Impuestos y retenciones	-14,346.01
Varios Deudores	-1,486.25
Inventarios	-77,783.64
Anticipo a Proveedores	-163,823.11
Proveedores y Otras cuentas por Pagar	141,406.52
Resultados anteriores	-68,709.18
	<hr/>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>	
	-142,415.31

**"FERMACOL CÍA LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000.**

**I.- ANTECEDENTES**

Según escritura pública celebrada el 5 de abril de 1984, se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de "Ferretería y Materiales de Construcción FERMACOL CÍA. LTDA.", en la notaría del Dr. Jorge Ruiz Albán.

DOMICILIO.- De acuerdo a los Estatutos Sociales, para realizar las actividades fija su domicilio en la ciudad de Ambato, capital de la Provincia de Tungurahua.

DURACION.- La Compañía tendrá una duración de cuarenta años, contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil.

CAPITAL SOCIAL.- Inicialmente la Compañía se estableció con un Capital Social Suscrito y Pagado de Dos Millones de Sucres, dividido en dos mil participaciones de un mil sucre cada una. En la actualidad, el Capital Suscrito y Pagado es de S/.59'830.000,00, equivalente a \$ 2.393,20 USD.

**II.- OBJETO SOCIAL**

La Compañía tiene por objeto dedicarse a las siguientes actividades: importación, comercialización y distribución de insumos, productos y materiales de construcción de todo tipo, clase y naturaleza; la importación, comercialización y distribución de mercaderías, productos y materiales de ferretería y la instalación de establecimientos comerciales afines a esa rama.

**III.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

**A. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía FERMACOL CÍA. LTDA. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2.000, considerando el Registro Oficial N° 57 de abril 13 del año en curso, mediante el cual se emitió la Norma Ecuatoriana de Contabilidad N° 17, a efecto de aplicar el esquema de dolarización. Por tanto, el objetivo de esa norma es definir el mecanismo para la aplicación de los índices de corrección e inflación a los balances expresados en sucre, como procedimiento previo a la conversión a dólares de los Estados Unidos de América. La norma

referida tiene relación con la Disposición Transitoria Séptima de la Ley 2.000-4 – Ley para la Transformación Económica del Ecuador -, la que dispone que nuestra moneda el sucre sea reemplazada por el dólar a una taza fija de cambio de veinticinco mil sures.

## B. COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Superintendencia de Compañías con el propósito de que los estados financieros sean relevantes, confiables, comparables y comprensibles, emitió el 8 de marzo del 2.001 la Resolución N° 01-Q-ICI-001 con la que reglamenta la conversión de sures a dólares de los estados financieros al 31 de diciembre de 1999, con el propósito de preparar el Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo.

No obstante, la comparación entre los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 1999 y los del 31 de diciembre del año 2000, generará una información que puede revelar algún desajuste, por el inconveniente que indico:

En el año 2.000 existió dos períodos, el primero de enero a mayo en que se contabilizó en sures y hubo corrección monetaria y el segundo de abril a diciembre, en que se partió con saldos convertidos a dólares, se contabilizó en dólares y no existió corrección monetaria, a pesar de que la inflación en el año alcanzó al 91%.

En esa consideración, Auditoría elaboró el estado de situación de 1999, y los estados de evolución del patrimonio y de flujo del efectivo del 2.000 dolarizado, aplicando para la conversión de las cuentas no monetarias el índice de la primera brecha, el que según la NEC corresponde al 31 de diciembre de 1999, dividido para la cotización del dólar vigente a esa fecha que fue de S/.19.525,89; mientras que para transformar las cuentas monetarias, se dividió para dicha cotización.

## C. PRESENTACIÓN DE NOTAS

### 1. DISPONIBILIDADES

La Compañía considera efectivo o equivalentes de efectivo los valores contabilizados en Caja, Caja Chica y Bancos. La partida registra un saldo de \$3.990,29, desglosado en las siguientes cuentas:

DETALLE	VALOR
Caja	3.611,21
Caja Chica	4,00
<b>TOTAL CAJA GENERAL</b>	<b>3.615,21</b>
 BANCO	
Pichincha cta. 1566117-6	375,08
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>375,08</b>
 SUMAN CAJA - BANCOS:....	 <b>3.990,29</b>

## 2. DEUDORES VARIOS

Al 31 de diciembre del 2.000, esta cuenta revela un saldo de \$1.486,25 que corresponde al anticipo de utilidades entregado a los accionistas.

## 3. CUENTAS POR COBRAR

La cuenta Clientes registra al final del período un saldo de \$135,89, conformado así:

	VALOR
Enrique Calvache	10,00
Senatel	29,88
Cta. Banco del Pichincha	96,01
 TOTAL	 <b>135,89</b>

## 4. IMPUESTOS Y RETENCIONES

Al 31 de diciembre del año 2 000, esta cuenta revela el valor de \$15.255,63, que corresponde a:

	VALOR
Anticipo Impuesto a la Renta	3.921,40
Crédito Fiscal	-
Impuestos Retenidos 1% y 5%	4.033,43
IVA Pagado	7.300,80
 TOTAL	 <b>15.255,63</b>

## 5. CLIENTES

Esta cuenta presenta un saldo de \$.16.939,23.

## 6. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Al final del ejercicio la Compañía presenta en esta cuenta el valor de \$.357,18.

## 7. INVENTARIOS

La Empresa mantiene inventarios al final del período el valor de \$.230.577,34.

## 8. PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INSTALACIONES

La depreciación de los meses de enero a marzo se efectuó sobre la base del nuevo valor en libros, producto de la corrección monetaria al 31 de diciembre de 1999. A partir del mes de abril, la depreciación se calculó sobre el valor resultante de la conversión de sures a dólares.

Al 31 de diciembre del 2 000, según el estado de situación, los Activos correspondientes a la Propiedad, Planta, Muebles y Equipos están constituidos de la siguiente forma:

DETALLE	VALOR HISTÓRICO	AJUSTE POR REEXP. MONET.	NUEVO VALOR EN LIBROS
<u>NO DEPRECIABLE</u>			
Terrenos	4.739,71	-	4.739,71
<u>DEPRECIABLE</u>			
Instalación/Adecuación	1.046,87	-	1.046,87
Muebles y Enseres	3.665,49	-	3.665,49
Equipo de Cómputación	4.123,84	-	4.123,84
SUMA ACTIVO FIJO	13.575,91	-	13.575,91
<u>DEPRECIACIONES</u>			
Instalación/Adecuación	1.046,87	-	1.046,87
Muebles y Enseres	2.367,33	-106,08	2.261,25
Equipo de Cómputación	2.227,96	68,73	2.296,69
TOTAL DEPRECIACIONES	5.642,16	-37,35	5.604,81
ACTIVO FIJO NETO	7.933,75	37,35	7.971,10

La depreciación se efectuó en base al costo ajustado de los activos fijos al inicio del año o al valor de los bienes adquiridos durante ese ejercicio. Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía a esos activos, se sujetan a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno así:

<u>BIEN</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Inmuebles (Excepto terrenos)	5% anual
Instalaciones, Maquinarias,	
Equipos y Muebles	10% anual
Vehículos y Equipos de Computación	20% anual

#### **9. ANTICIPO PROVEEDORES**

El estado de situación al 31 de diciembre de 2 000, presenta en este rubro el valor de \$.168.890,83, de acuerdo al siguiente detalle:

<u>DETALLE</u>	<u>VALOR</u>
Cemento Chimborazo	9.945,48
Adelca	158.945,35
<b>TOTAL</b>	<b><u>168.890,83</u></b>

#### **10. CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2 000, en el estado de situación revela el saldo de \$.227.583,40, que corresponden a:

	<u>VALOR</u>
Obligaciones por Pagar	60.231,60
Sra. Rosario Zanipatín	158.152,23
Sra. Rosario Olivo	9.199,57
<b>TOTAL</b>	<b><u>227.583,40</u></b>

#### **11. VARIOS ACREDITORES**

En el estado de situación al 31 de diciembre del 2 000, esta cuenta refleja el valor de \$.26.135,48, que responde a:

VALOR

IESS Por pagar	646,59
Sueldos por Pagar	25.488,89
<b>TOTAL</b>	<b><u>26.135,48</u></b>

**12. IMPUESTOS Y RETENCIONES**

Al 31 de diciembre de 2 000, el estado de situación revela el saldo de \$.14.880,40 que se desglosa así:

DETALLE	VALOR
Retención Fuente por Pagar	3.318,83
Liquidación IVA	237,42
Retención 30% IVA	217,25
Retención 100% IVA	7.392,89
Retención Impo. Renta Empleados	3.714,01
<b>SUMAN:...</b>	<b><u>14.880,40</u></b>

**13. PROVEEDORES**

La cuenta proveedores mantiene un saldo de \$.10.076,45 al 31 de diciembre del 2.000, el cual se presenta en el siguiente desglose:

DETALLE	VALOR
Ideal Alambrec	3.500,48
C.C. Construcción	552,16
Perniaceros	116,06
Regs	7,20
Demaco	737,27
Holviplas	804,75
Aceropaxi	2.576,98
Cintas Textiles	590,02
Prometín	237,98
Comercial Estrella	122,26
Ecuamatriz	287,24
Prozinc	133,79
Daniel Cedeño	379,12
Distrissa	31,14
<b>SUMAN:...</b>	<b><u>10.076,45</u></b>

#### **14. PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES**

Al final del ejercicio 2 000, el saldo de este rubro en el estado de situación es de \$ 5.215,90, conformado así:

	VALOR
Décimo Tercer Sueldo	792,33
Décimo Cuarto Sueldo	73,24
Fondo de Reserva	1.695,73
Vacaciones	2.654,60
Suman:	<u><u>5.215,90</u></u>

#### **15. SOBREGIROS BANCARIOS**

En el estado de situación al 31 de diciembre de 2 000, esta partida refleja el saldo de \$ 4.941,03, que corresponde al sobregiro del Banco Internacional.

#### **16. ANTICIPO CLIENTES**

Al 31 de diciembre de 2 000, este rubro cuenta con un valor de \$ 4.865,82, cuya composición es:

	VALOR
C.C. Construcción	4.864,82
Coinver	1,00
Suman:	<u><u>4.865,82</u></u>

#### **17. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la Compañía es de \$ 2.393,20 US al 31 de diciembre del 2.000, el cual se presenta a continuación:

DETALLE	CAPITAL ACTUAL
Mercedes Olivo	957,28
Mariana Olivo	957,28
Juan Carlos Celi	239,32
José Luis Celi	239,32
Suman:	<u><u>2.393,20</u></u>

**18. RESERVAS**

La Compañía presenta un saldo de \$ 8.477,31 a la fecha de corte del examen.

Su movimiento es el que se indica:

DETALLE	VALOR
Reserva Legal	4.357,28
Reserva Facultativa	4.120,03
TOTAL:	<u>8.477,31</u> ✓

**19. REEXPRESIÓN MONETARIA 2.000**

De acuerdo a la reforma al artículo 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno, el efecto de la corrección monetaria a partir del 1 de enero del año 2000 debía afectar a la cuenta REEXPRESIÓN MONETARIA como cuenta de resultados. El 13 de marzo de ese año, se publica la LEY PARA LA TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR, mediante la cual el País entra en el proceso de dolarización, y el sistema de corrección monetaria se aplica tan solo hasta el 31 de marzo del 2000.

Al 31 de diciembre del 2.000, el saldo de esta cuenta es de cero, resultante de la conversión de sures a dólares y de la aplicación de la NEC 17.

**20. RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO**

Esta cuenta creada conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, es la contrapartida por la corrección monetaria aplicada a las cuentas del patrimonio, excepto las utilidades o pérdidas acumuladas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2.000 es de cero, por cuanto el saldo fue transferido a la cuenta de Reserva de Capital.

**21. RESERVA DE CAPITAL**

Conforme al numeral 9 de la NEC 17, a esta cuenta se trasladaron los saldos de las cuentas REEXPRESIÓN

MONETARIA Y RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO, cuyo valor es \$ .30.143,31.

**22. UTILIDADES ACUMULADAS**

El saldo de esta cuenta es de \$ .79.181,36, por utilidades acumuladas

**23. UTILIDAD DEL EJERCICIO**

El saldo de esta cuenta es de \$ .30.995,72, que corresponde a la utilidad con corte al 31 de diciembre del 2.000.

**IV. EVALUACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA**

En el Ejercicio 1.999 la Compañía no contrató servicios de Auditoría Externa, cuyo hecho nos releva de comentar sobre el cumplimiento de recomendaciones.

Atentamente,

  
Dr.CPA. Saul Lozada Mera  
Licencia Profesional N° 10-876  
REG. SUP. COMPAÑÍAS SC-RNAE 262

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

No : SC.ICA.UCIV.01.132  
FECHA: 01.06.22

**COMPAÑIA:** FERRETERIA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN FERMACOL  
CIA.LTDA.

**EXPED. No. :** 16.328

**ACTIVIDAD ACTUAL:** Cumple su objeto social

**REPRESENTANTE LEGAL:** Mercedes Olivo Z.

**DOMICILIO:** Ambato

**DIRECCION:** Primera Imprenta No.966

**CASILLA:**

**TELEFONO:** 824780  
**FECHA:** 01.05.29.

**SOLICITADO POR:** Intendente de Compañías

**NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:** Dr. Saúl Lozada M.

**DIRECCION :** Av.Guaytambos No. 29-235

**TELEFONO:** 844-927

**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):** .....   
Dra. Pilar Guevara Uvidia

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

## S E C C I O N I

1	DICTAMEN	
1.1	DIRIGIDO A: Miembros de la Junta General de Socios.	
1.2	LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN , Ambato, 26 de Marzo del 2001.	
1.3	PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2000	
1.4	DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDTORES EXTERNOS INDEPENDIENTES	SI (x) ( )
1.5	IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: - ESTADO DE SITUACION - ESTADO DE RESULTADOS - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	SI (x) NO ( ) SI (x) NO ( ) SI (x) NO ( ) 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 - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALEMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION. - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	SI (x) NO ( ) SI (x) NO ( ) SI (x) NO ( )
1.10	OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION ( favorable con salvedades )	SI (x) NO ( )
1.11.	FIRMA DE RESPONSABILIDAD	SI (x) NO ( )
1.12	No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDTORES 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 ( ) NO (x) SI (x) NO ( )
3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 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 ( )
<ul style="list-style-type: none"><li>• PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES</li></ul>	SI (x) NO ( )
<ul style="list-style-type: none"><li>• PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS.</li></ul>	SI (x) NO ( )
<ul style="list-style-type: none"><li>• INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS OACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. N.P. SI ( ) NO ( x) INDICANDO: PORCENTAJE</li></ul>	SI ( ) NO ( )
VALOR EN LIBROS	SI ( ) NO ( )
VALOR NOMINAL	SI ( ) NO ( )
VALOR PROPORCIONAL	SI ( ) NO ( )
DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO	SI ( ) NO ( )
<ul style="list-style-type: none"><li>• 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.</li></ul>	SI ( ) NO ( x)
<ul style="list-style-type: none"><li>• ACTIVOS FIJO:</li></ul>	SI (x) NO ( )
MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO	SI (x) NO ( )
PORCENTAJES DE DEPRECIACION	SI (x) NO ( )
<ul style="list-style-type: none"><li>• COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN TASAS EFECTIVAS DE INTERES MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS. SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE</li></ul>	SI ( ) NO ( x) SI ( ) NO ( ) SI ( ) NO ( ) SI ( ) NO ( ) SI ( ) NO ( )
<ul style="list-style-type: none"><li>• MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRADAS, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES; IMPUESTOS, BEBEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS</li></ul>	SI (x) NO ( )
<ul style="list-style-type: none"><li>• DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUENTRE N O NO REGISTRADOS</li></ul>	SI ( ) NO ( x)

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. . N.P. SI ( ) NO ( )
  - 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 ( ) NO (x)
- 4 SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. SI (x) NO ( )

#### **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 divultan 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)**

**N.P.**

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

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

## **CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES:**

### **INTERNAS:**

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía “FERRETERÍA Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN FERMACOL 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 divulan 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

/\*