

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

No : SC.ICA.UCIV.01.102
FECHA: 01.05.31

COMPAÑIA: TADEC TÉCNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA.LTDA.
EXPED. No. : 16.764
ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social
REPRESENTANTE LEGAL: Dr. Luis Larrea Tinajero
DOMICILIO: Ambato
DIRECCION: Av. 22 de Enero (Atahualpa) **CASILLA:**

SOLICITADO POR: Intendente de Compañías

TELEFONO: 855-012
FECHA: 01.05.22.

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: Dr. Marco Altamirano

DIRECCION : Ficoa, Parque Los Quindes.

TELEFONO: 845-315

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:** 01.05.31.

Dra. Pilar Guevara Uvidia

REVISADO POR: (F):  **FECHA:** 01.05.31.

Dr. César A. Ayala Russo

INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO

CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES:

INTERNAS:

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía "TADEC TÉCNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR 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

/*/

S E C C I O N I

1	DICTAMEN		
1.1	DIRIGIDO A: Señores Socios de la compañía.		
1.2	LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN , Ambato, 12 de Marzo 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 FINANCIEROS ESTAN EXCENTOS DE EXPOSICIONES ERRO-NEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO.	SI (x)	NO ()
1.9	DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:		
	- EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA	SI (x)	NO ()
	- EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION.	SI (x)	NO ()
	- EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	SI (x)	NO ()
1.10	OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION (favorable 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 COMPAÑÍAS

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) Obs. |
| 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 EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. N.P. | SI () NO () |
| 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, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS. | SI () NO (x) |
| • ACTIVOS FIJO: | SI (x) NO () |
| MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO | SI (x) NO () |
| PORCENTAJES DE DEPRECIACION | SI (x) NO () |
| • COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO NP | SI () NO () |
| DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN | SI () NO () |
| TASAS EFECTIVAS DE INTERES | SI () NO () |
| MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS. | SI () NO () |
| SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE | SI () NO () |
| • MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES; IMPUESTOS, BEBENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS | SI (x) NO () |
| • DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUENTRE 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 () 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 divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el párrafo 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 con salvedades, 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).

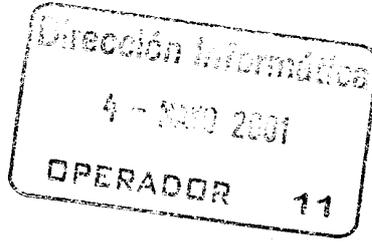
N.P.

sig. c.
C.P.A. Lic. Marco Altamirano Naranjo
- AUDITOR -

OK 11944

Ambato, 30 de abril del 2001

Señor
Superintendente de Compañías
Quito



16764
Ambato

De mi consideración:

Con el fin de dar cumplimiento a las disposiciones que rigen el ejercicio de la Auditoría Externa de las Compañías sujetas al control de la Institución de su acertada dirección, adjunto una copia del informe de la Auditoría practicada a la Empresa TADEC Cía. Ltda. con domicilio en la ciudad de Ambato, por el período terminado el 31 de diciembre del 2000.

Particular que me permito informarle a fin de que se sirva disponer el trámite correspondiente.

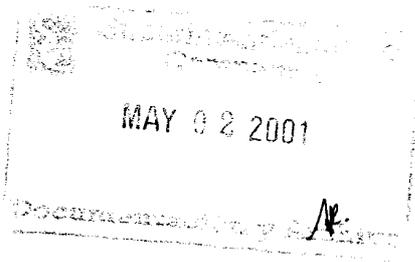
Hago propicia la ocasión para reiterarle mi sentimiento de consideración y estima.

Atentamente,

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
Reg. Nac. 17450
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296

*recibido p. f. registrar
y archivar departamento*
D

adj. Ejemplar del informe



15.40

4-5-01
Alano

ALTAMIRANO & ASOCIADOS
Contadores Públicos

TADEC CIA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2000**

INDICE

DICTAMEN	1 - 2
ESTADOS FINANCIEROS	3 - 6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7- 21

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios
TADEC Cía. Ltda.

- 1 Hemos efectuado la auditoria del balance general adjunto de **Técnicos Agropecuarios del Ecuador (TADEC) Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2000, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujo del efectivo que les son relativos por el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de TADEC Cía. Ltda. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de los estados financieros basados en nuestra auditoria.

- 2 Nuestra Auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoria incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la gerencia, así como, la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.

- 3 El 13 de marzo del año 2000 se publica la Ley para la Transformación Económica del Ecuador, mediante el cual nuestra moneda el sucre fue reemplazada por el Dólar de los Estados Unidos de América. Este proceso de dolarización fue regulado mediante la emisión de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad N° 17 publicada en el Registro Oficial N° 57 del 13 de abril del mismo año. Los efectos de este cambio se revelan en la en la nota número 1.

- 4 En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2000, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y flujo del efectivo por el

UNO

M

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo

-AUDITOR-

año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Expresamos así mismo que la Empresa ha cumplido sus obligaciones tributarias de conformidad con las disposiciones legales de esta materia en nuestro País.

dos

Marzo, 12 del año 2001



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
Reg. Nac. 17450
Reg.Nac.Aud.Ext.SC-RNAE-296

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
En Dólares de los Estados Unidos de América

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja-Bancos	NOTA 3	80,662.68
Cuentas por cobrar netas	NOTA 4	364,710.10
(-)Provisión incobrables	NOTA 4	(8,776.58)
Otras cuentas por cobrar		13,284.27
Inventarios	NOTA 5	542,205.04
Importaciones en tránsito	NOTA 6	4,306.91
Impuestos anticipados	NOTA 7	17,694.73
Otros Activos Corrientes	NOTA 8	1,819.40
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>1,015,906.75</u>

ACTIVOS FIJOS

Depreciables

Muebles y enseres	NOTA 9	54,029.65
Dep Ac. Muebles y enseres	NOTA 9	(20,591.35)
Equipo de oficina	NOTA 9	30,224.55
Dep Ac. Equipo de oficina.	NOTA 9	(14,514.76)
Vehículos	NOTA 9	13,964.03
Dep. Ac. Vehículos	NOTA 9	(4,278.53)
Equipos de cómputo	NOTA 9	28,211.88
Dep. Acum. Equipo de comp.	NOTA 9	(14,191.61)
Equipos especializados	NOTA 9	10,911.24
Dep. Acum. Equipos especiliz.	NOTA 9	(3,558.73)
Edificio ambato	NOTA 9	118,844.81
Edificio	NOTA 9	1,725.96
Dep. Acum. Edificios	NOTA 9	(5,225.17)
Instalaciones	NOTA 9	7,756.30
Dep. Acum. Instalaciones	NOTA 9	(908.43)

No depreciables

Terrenos	NOTA 9	6,141.24
----------	--------	----------

Construcción en curso

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>208,541.08</u>
------------------------------------	--	--------------------------

TOTAL ACTIVO

1,224,447.83

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS CORRIENTES

Cuentas por pagar	NOTA 10	344,082.38
Provisiones sociales por pagar	NOTA 11	13,723.64
Obligaciones IESS e impuestos	NOTA 13	5,373.80
Otros pasivos corrientes	NOTA 14	328,803.56
TOTAL PASIVOS		<u>691,983.38</u>

PATRIMONIO NETO

Capital social	NOTA 15	88,000.00
Reserva legal		5,736.83
Reserva facultativa		730.47
Reserva de capital	NOTA 16 y 17	233,392.68
Aportes futuras capitalizaciones		25,931.98
Utilidad del ejercicio	NOTA 18	178,672.49

TOTAL DEL PATRIMONIO

532,464.45

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

1,224,447.83

GERENTE

GERENTE AD.-FINANCIERO

CONTADORA

TRES

**TADEC CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS**

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000
En Dólares de los Estados Unidos de América

VENTAS NETAS		2,665,522.20
Ventas	3,007,991.18	
Descuentos	(318,906.82)	
Devoluciones	(23,562.16)	
COSTO DE VENTAS		1,444,962.96
Inventario inicial	371,525.70	
Compras	1,615,642.30	
Inventario final	(542,205.04)	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1,220,559.24
GASTOS		(1,090,442.29)
Gastos de venta	(823,419.58)	
Gastos administrativos	(240,853.66)	
Gastos financieros	(26,169.05)	
UTILIDAD EN OPERACION		130,116.95
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS		48,555.54
Otros ingresos	68,424.83	
Gastos extraordinarios	(19,869.29)	
UTILIDAD ANTES DE LA PARTIC. DE LOS TRABAJADORES Y DEL IMPTO. A LA RENTA		178,672.49

GERENTE

GERENTE AD.-FINANCIERO

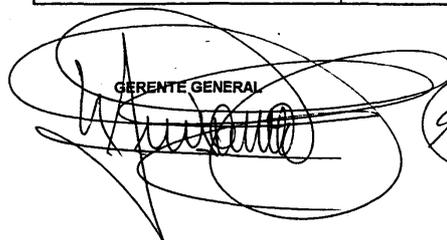
CONTADORA

CUATRO

CINCO

TADEC CIA. LTDA
ESTADO DE MOVIMIENTO DE PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

DESCRIPCION	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	REEXPRESION MONETARIA	UTILIDADES	TOTAL
Saldo Inicial	88,000.00	1,504.49	730.47	60,816.06	25,931.98	-	115,892.41	292,875.41
Utilidad del Ejercicio							178,672.49	178,672.49
Reserva Legal		4,232.34					(4,232.34)	-
Distribución de Dividendos							(80,414.42)	(80,414.42)
Distribución de Trabajadores							(19,361.57)	(19,361.57)
Impuesto a la Renta							(11,884.08)	(11,884.08)
Reexpresión Monetaria Activos						140,568.59		140,568.59
Reexpresión Monetaria Pasivos						(12,028.88)		(12,028.88)
Reexpresión Monetaria Patrimonio				208,871.5		(128,539.73)		80,331.75
Liquidación Corrección Monetaria						(36,294.86)		(36,294.86)
Saldo Final	88,000.00	5,736.83	730.47	269,687.54	25,931.98	(36,294.88)	178,672.49	532,464.43
Saldo según estado final	88,000.00	5,736.83	730.47	269,687.54	25,931.98	(36,294.86)	178,672.49	532,464.45
Diferencias	-	-	-	-	-	(0.02)	-	(0.02)

GERENTE GENERAL


CONTADORA


GERENTE AD.-FINANC


TADEC CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

METODO DIRECTO

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION

Recibido de clientes	2,512,089.80
Pagado a Proveedores	(2,390,157.71)
Intereses ganados	4,326.27
Impuesto a la Circulación de Capitales	(19,229.22)
Otros	(101,955.00)
	5,074.14

5,074.14

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION

Venta muebles y enseres	
Compra muebles y enseres	(5,634.19)
Compra equipo de oficina	(4,724.03)
Compra edificios	
Compra equipo de cómputo	(6,086.97)
Compra vehículo	
Venta de vehículo	
Depreciación por compras	5,488.80
Compra equipos especializados	(1,426.90)
Compra de instalaciones	(1,200.02)
	(13,583.31)

(13,583.31)

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamos bancarios	(12,693.00)
Otros pasivos corrientes	125,425.57
Reserva legal	4,232.34
Reserva facultativa	(0.00)
Reserva por Revalorización del Patrimonio	(16,382.59)
Aportes Futuras capitalizaciones	0.00
Utilidad del ejercicio/98	(115,892.41)
	(15,310.09)

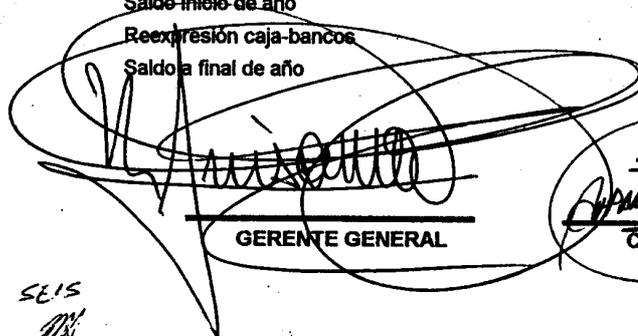
(15,310.09)

Diferencial Cambliario

31,084.15

SUMAN

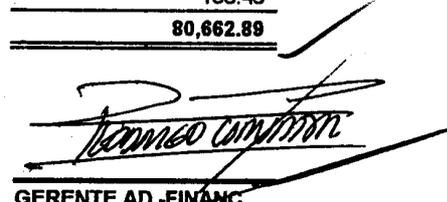
Saldo inicio de año	7,264.89
Reexpresión caja-bancos	73,207.52
Saldo a final de año	80,662.89

SEIS


GERENTE GENERAL



CONTADORA



GERENTE AD.-FINANC

TADEC Cía. Ltda.
Notas a los estados financieros
por el año terminado al 31 de diciembre del 2000

Nota 1 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

TADEC Cía. Ltda. es una empresa con domicilio en la ciudad de Ambato, su funcionamiento se rige por lo dispuesto en la Ley de Compañías, Resoluciones de Junta General, de Directorio y demás disposiciones legales que controlan las actividades de las Compañías en la República del Ecuador. Inicia sus actividades mediante escritura pública otorgada ante el Notario Dr. Luis Eduardo Riofrío Prado el 15 de mayo de 1985, Resolución de la Superintendencia de Compañías No 1056 del 30 de agosto de 1985, inscrita en el registro Mercantil bajo el número 267 en el libro del repertorio No 4493 del 16 de septiembre de 1985.

Su actividad se orienta a la prestación de servicios a los sectores avícola y ganadero en todo el país, para lo cual ha establecido cuatro zonas ubicadas en las ciudades de Ambato, Quito, Cuenca y Guayaquil: que se controlan mediante políticas emitidas desde la matriz.

Actualmente, la empresa exporta sus productos a Nicaragua, Honduras y el Salvador.

Las políticas contables de la Compañía están de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y se resumen a continuación:

A) Sistema contable

La Contabilidad se procesa mediante el uso del paquete contable SAFI (Sistema Administrativo Financiero Integrado), instalado en la matriz en microcomputadores que funcionan integrados en red; su administración se encuentra a cargo del Contador General y del Programador en calidad de asesor.

SIETE
MM

El Sistema integra automáticamente la información procesada en los departamentos pero previa la mayorización para generar información oficial, esta es revisada por el Contador General.

Las oficinas de Quito, Cuenca y Guayaquil funcionan como puntos de venta y para cubrir los gastos administrativos utilizan fondos rotativos que controla la matriz con la presentación de los documentos justificativos adjuntos a las reposiciones realizadas. El movimiento de ventas y de clientes de estas oficinas es reportado a la sede en un disquete; esta información es revisada y aprobada por el Contador General previa su integración al Sistema.

B) Conversión de sucres a dólares

El 13 de marzo del 2000 se publica la LEY PARA LA TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR, mediante el cual nuestra moneda el sucre es reemplazada por el dólar a una tasa fija de cambio de S/. 25.000 (veinticinco mil sucres), este proceso de dolarización requirió de un tratamiento contable que fue regulado mediante la publicación de la NEC 17, publicada en el Registro Oficial N.57 del 13 de abril del 2000.

C) Bases de Acumulación

La Compañía prepara sus estados financieros sobre bases de acumulación de los costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones.

El ejercicio económico observado por la Compañía corre de Enero a Diciembre de cada año.

D) Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía considera efectivo y equivalentes en efectivo los valores contabilizados en caja y bancos.

DCHD
/

E) Valuación de Inventarios

Mercaderías

Se controlan por el método promedio ponderado y su costo se determina a base de las preliquidaciones de los permisos de importación. La diferencia establecida entre el valor real con el valor estimado, al finalizar el período económico se cierra con un débito o un crédito a resultados.

El costo de las compras nacionales se determina por los valores pagados a los proveedores mas los gastos incurridos hasta la llegada de las mercaderías a las bodegas de la Empresa.

F) Valuación de propiedad planta y equipo

Se contabilizan a los costos de adquisición o construcción según sea el caso, a los que se incrementan los gastos de financiamiento, de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario. Cuando se trata de bienes adquiridos por el sistema de Leasing, estos se registran por el valor de la opción de compra cuando esta ha sido utilizada por la empresa.

G) Depreciación

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 la base del nuevo valor producto de la conversión de sucres a dólares.

Para la depreciación se ha adoptado el método de línea recta sin aplicar un valor residual.

La vida útil considerada para la depreciación de activos fijos está a base de lo determinado en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno:

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN

CUENTAS	PORCENTAJE	VIDA UTIL
Edificio	5 % anual	20 años
Instalaciones	10 % anual	10 años
Mobiliario y Enseres	10 % anual	10 años
Equipo de Oficina	10 % anual	10 años
Equipo de Computación	20 % anual	5 años
Vehículo	20 % anual	5 años

H) Cuentas en moneda extranjera

Los activos y pasivos no monetarios en moneda extranjera son registrados en dólares de los Estados Unidos de América, aplicando a la moneda extranjera el tipo de cambio a la fecha de la transacción (tasa actual) cualquier diferencia en cambio se afecta a resultados como un gasto no deducible.

I) Corrección monetaria

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. Pero el 13 de marzo se publica la LEY PARA LA TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR, con lo que el país entra en el proceso de dolarización, por lo que este nuevo sistema de corrección monetaria se aplicó solo hasta el 31 de marzo del 2000 (a partir del 1 de abril ya no existe corrección monetaria).

Los índices usados para la corrección monetaria fueron:

SALDOS Y MOVIMIENTOS DE LAS
PARTIDAS NO MONETARIASPORCENTAJES DE
AJUSTE

Saldo al 31 de diciembre de 1999	32.8118%
Movimientos de enero del 2000	25.7967%
Movimientos de febrero del 2000	10.0292%
Movimientos de marzo del 2000	0%

DIEZ
M

El efecto de la corrección monetaria del 1 de enero al 31 de marzo del 2000 se resume a continuación:

	SUCRES	DOLARES
Inventarios	815.404.535,16	32616,18
Muebles y Enseres	171.141.102,49	6845,64
Dep. Acum. De Muebles y E.	-55.931.605,22	-2237,26
Equipo de Oficina	76.911.062,49	3076,44
Dep. Acum. De Eq. de Of.	-42.837.268,92	-1713,49
Vehículos	42.295.903,96	1691,84
Dep. Acum. de Vehículos	-6.198.561,32	-247,94
Equipos de Cómputo	51.510.466,33	2060,42
Dep. Acum. De Eq. de Comp.	-33.149.234,32	-1325,97
Equipos Especializados	25.359.901,76	1014,40
Dep. Acum. De Eq. Espec.	-8.900.731,39	-356,03
Edificios	449.147.641,81	17965,91
Dep. Acum. De Edificios	-8.056.407,92	-322,26
Instalaciones	19.006.008,60	760,24
Dep. Acum. de Instalaciones	-1.267.067,24	-50,68
Terrenos	16.051.402,14	642,06
Res. Por Rev. Del Pat.	-403394303,5	-16135,77
Aporte Futura Capitalización	-155.168.912,55	-6206,76
Capital	-527.412.643,70	-21096,51
Reserva Legal	-9.313.187,13	-372,53
Reserva Facultativa	-5.633.407,00	-225,34
REEXP. POR EXPOSICIÓN DE LA INFLACIÓN	409.564.694,58	16382,59

Nota 2

COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Comparar los estados financieros del 31 de diciembre de 1999 con los estados financieros del 31 de diciembre del año 2000, no va a reflejar resultados reales y adecuados, por cuanto en el año 2.000 se tuvo dos periodos, el primero de enero a marzo en que se contabilizó en sucres y hubo corrección monetaria y el segundo de abril a diciembre, en que se partió con saldos convertidos a dólares de los Estados Unidos de América. Las transacciones se contabilizaron en dólares y no existió corrección monetaria, a pesar de que la inflación en el año alcanzó al 91%.

ONCE
/

Nota 3 CAJA Y BANCOS

El equivalente de caja y bancos al 31 de diciembre es:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.1.01.01	CAJA CHICA Y FONDOS ROTATIVOS	1,346.80
1.1.1.01.02	CAJA GENERAL	6,523.83
1.1.1.02.01	BANCOS NACIONALES	12,804.62
1.1.1.02.02	BANCOS EXTRANJEROS	59,987.67
	TOTAL	80,662.92 ✓

Nota 4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**Clientes**

Los saldos de cuentas por cobrar son:

Por Vencer	Valor	%
de 0 a 30 días	11.061,61	3,03

Vencidas	Valor	%
de 0 a 30 días	169.351,37	46,4
de 30 a 60 días	118.060,90	32,4
de 60 a 120 días	59.467,37	16,3
más de 120 días	6.768,85	1,86
SUMAN	364.710,10 ✓	100

El movimiento para provisión de cuentas incobrables fue:

Saldo al inicio del año	5.130,66
Cargo ingreso provisión 2.000	3.645,92
Saldo fin de año	8.776,58 ✓

DOCC
M

Nota 5

INVENTARIOS

Corresponde al Inventario Final al 31 de diciembre de 2.000, integrado por existencias físicas constatadas en las bodegas de Ambato, Quito, Cuenca y Guayaquil, de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTAS	COSTO HISTORICO
1.1.3.01.03.01	Inventarios Compras Nacionales	45.402,23
1.1.3.01.03.02	Inventarios Compras Extranjeras	496.802,81
	TOTAL	542.205,04

Toda la mercadería se encuentra en buen estado para su venta.

Nota 6

IMPORTACIONES EN TRÁNSITO

A ésta cuenta se han cargado todos los gastos incurridos hasta cuando la mercadería llega a las bodegas de la empresa, por lo que esta cuenta no se reexpresa.

Nota 7

IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a retenciones realizadas a la Compañía en la compra e importación de mercaderías, el detalle es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.4.02.01.01	I.S.R. DE LA COMPAÑÍA	4.159,42
1.1.4.02.01.02	I.S.R.RETENCIONES A LA COMPRA	11.510,10
1.1.4.02.01.05	IVA IMPORTACIONES	2.025,21
	SUMAN	17.694,73

TNECC
MA

Nota 8 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Se conforma por las siguientes cuentas:

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.4.01.	* GARANTIAS	1595.16
1.1.4.02.03	** EJECUTIVOS Y EMPLEADOS	224.24
	SUMAN	1819.4

- * Corresponde a una Garantías tanto del sector público como en el sector privado; el primero está constituido por una Garantía aduanera, mientras que el segundo está representado por la Junta de Beneficencia de Guayaquil.
- ** Son valores entregados a los empleados como préstamos, anticipo de sueldos, préstamos de supermaxi, seguro de enfermería, seguros de vida y otros de menor cuantía, que son recuperados mediante descuento en roles.

Nota 9 ACTIVOS FIJOS

El movimiento de los activos fijos es el siguiente:

Enero a Marzo

Activo	Saldo 1 Enero 2000	Compra	Disminuciones	Reexpresión	Brecha	Saldo 31 Marzo
Eq. de oficina		60.896.675,00		238.674.169,20	76.911.062,49	698.445.215,84
Mueb. y enseres	321.963.309,15	39.460.577,00		383.353.821,10	171.141.102,49	1.250.824.274,15
Vehiculos	656.868.773,56		-	138.710.032,64	42.295.903,96	352.594.228,03
Eq. de comp.	171.588.291,43		-	253.208.608,93	51.510.466,33	557.573.016,00
Eq. Especializ.	252.853.940,74		-	96.335.134,35	25.359.901,76	237.108.413,49
Instalaciones	115.413.377,38		-	69.264.795,72	19.006.008,60	183.906.990,15
Edif. Ambato	75.636.185,83		-	833.176.064,32	444.730.035,91	2.971.120.331,01
Edif. Casa	1.693.214.230,78		-	20.381.564,50	4.417.655,90	43.148.888,29
Total Activo Fijo	18.369.667,89	100.357.252,00		2.033.084.190,76	835.372.137,44	6.274.721.356,96
	3.305.907.776,76					

CATORCE

M

Abril a Diciembre

Activo	Saldo 1 Abril 2000	Compra	Disminuciones	Saldo fin año
Eq. de oficina	27.937,81	2.288,16	1,42	30.224,55
Mueb. y enseres	50.032,97	4.055,77	59,09	54.029,65
Vehiculos	14.103,77		139,74	13.964,03
Eq. de comp.	22.302,92	6.086,97	178,01	28.211,88
Eq. Especializ.	9.484,34	1.426,90		10.911,24
Instalaciones	6.556,28	1.200,02		7.756,30
Edif. Ambato	118.844,81			118.844,81
Edif. Casa	1.725,96			1.725,96
Total Activo Fijo	250.988,85	15.057,82	378,26	265.668,41

DEPRECIACIONES:

El movimiento de las depreciaciones es el siguiente:

Enero a Marzo

Depr. Acum.	Saldo 1 Enero 2000	Depreciación Enero - Marzo	Reexpresión	Brecha	Saldo 31 Marzo
Eq. de oficina	177.191.072,30	4200731,43	119634328,93	42837268,92	343.863.401,58
Mueb. y enseres	225.386.184,51	15240400,18	188883828,80	55931805,22	483.442.018,71
Vehiculos	56.498.151,31	1932513,8	24974312,42	6198561,32	89.603.538,85
Eq. de comp.	140.977.273,87	3880097,37	158986587,14	33149234,32	336.973.192,70
Eq. especializ.	36.542.007,1	1162212,58	38473294,73	8900731,39	83.078.246,12
Instalaciones	5.111.946,72	2928550	4617653,05	1267067,24	13.925.217,01
Edificios	30.830.280,89	18771756,23	18855682,56	8056407,92	74.314.087,60
TOTAL DEP.ACUM.	672.336.897,02	48096261,58	528425687,83	156340876,3	1.405.199.702,57

Abril a Diciembre

Depr. Acum.	Saldo 1 Abril 2000	Disminuciones	Depreciación Abril - Diciem	Saldo fin año
Eq. de oficina	13.754,54	1,42	781,64	14.514,76
Mueb. y enseres	18.537,88	100,33	2154	20.591,35
Vehiculos	3.584,14	100,14	794,53	4.278,53
Eq. de comp.	13.478,93	178,01	890,68	14.191,61
Eq. especializ.	3.323,13		235,6	3.558,73
Instalaciones	557,01		351,42	908,43
Edificios	2.972,56		2252,61	5.225,17
TOTAL DEP.ACUM.	56.207,99	379,9	7440,48	63.288,58

QUINCE

M

No Depreciable

En estas cuentas se acumula el costo de adquisición del terreno más los gastos referentes a los trámites de escritura.

Activo	Saldo 1 Enero 2000	Reexpresión	Brecha	Saldo fin de año
TERRENOS	66.376.149,00	71.103.468,40	21.779.209,59 (5.727.807,45)	153.531.019,54
Total Activo Fijo	66.376.149,00	71.103.468,40	16.051.402,14	6.141,24

Nota 10 CUENTAS POR PAGAR

Constituyen obligaciones que la empresa tiene con Proveedores en el extranjero como a nivel nacional, con el siguiente detalle:

CODIGO	CUENTAS	VALOR REEXPRESADO
2.1.1.01.01.	PROVEEDORES NACIONALES	23.069,74
2.1.1.01.02.	PROVEEDORES EXTRANJEROS	321.012,64
	SUMAN	344.082,38

Nota 11 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

Corresponde a las provisiones que se acumulan mensualmente por decimotercero, cuarto y quinto sueldos, vacaciones y fondos de reserva para cubrir estos pagos en las fechas que deben efectuarse a los beneficiarios.

El valor asciende a \$ 13,723.64

Nota 13 OBLIGACIONES IESS E IMPUESTOS

Se conforma de:

DIECISEIS

MA

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.1.02.03.02	I.S.R. RETEN. POR LA CIA	1.216,90
2.1.1.02.03.03	I.S.R. EMPLEADOS	532,69
2.1.1.02.03.04	I.E.S.S APORTES	1.476,93
2.1.1.02.03.06	* IMPUESTO IVA	1.368,77
2.1.1.02.03.07	IVA. FACTURACIÓN	778,51
	SUMAN	5.373,80

- Corresponde a las retenciones pendientes de pago efectuadas como agentes de retención durante el mes de diciembre.

Nota 14 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Está constituido por las cuentas que detallamos a continuación:

CODIGO	CUENTA	VALOR
2.1.1.02.01.	EJECUTIVOS Y EMPLEADOS	80.442,60
2.1.1.02.05.	ACREEDORES VARIOS	236.416,53
2.1.1.02.06.	GASTOS POR PAGAR	7.109,08
2.1.1.02.08	COBROS ANTICIPADOS	4.835,36
		328.803,57

Nota 15 CAPITAL SOCIAL

El capital social de TADEC CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2000 asciende a \$ 88,000.00 dividido en 2,200.000 participaciones de 0.04 centavos de dólar cada una.

DECISIETE

SOCIO	PARTICIPACION AL 00-12-31	PORCENT. %
Dr. Luis Larrea	75.871,20	86,22
Sr. Hernán Rodríguez	3.064,80	3,48
Ing. Augusto Naranjo	5.272,40	5,99
Dr. Patricio Andrade	3.791,60	4,31
SUMAN	88.000,00	100,00

Nota 16

REEXPRESIÓN MONETARIA

Hasta el 31 de diciembre de 1999, en la cuenta REEXPRESIÓN 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 al 31 de diciembre de 1999 fue transferido a la cuenta RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO, conforme lo estipula la disposición transitoria QUINTA de las Reformas al Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno publicadas en Registro Oficial No 350 del 30 de diciembre de 1999.

Esta cuenta nuevamente se utiliza en el año 2.000, porque de acuerdo al numeral 16 de la NEC 17, el efecto del ajuste de las partidas no monetarias producto de la aplicación del índice especial de brecha a diciembre 31 de 1.999, se registra en la cuenta patrimonial REEXPRESIÓN MONETARIA. A continuación se presenta el movimiento de esta cuenta:

Cientes	1.853,77
Inventarios	73.077,23
Muebles y Enseres	15.334,15
Dep. Muebles y Enseres	-6.675,35
Equipo de Oficina	9.546,97
Dep. Acum. De Eq. de Of.	-4.785,37
Vehículos	5.548,40
Dep. Acum. de Vehículos	-998,97

DIECIOCHO



Equipos de Cómputo	10.128,34
Dep. Acum. De Eq. de Cómputo	-6.359,46
Equipos Especializados	3.853,41
Dep. Acum. De Eq. Espec.	-1.458,93
Edificios	34.141,51
Dep. Acum. De Edificios	-674,23
Instalaciones	2.770,59
Dep. Acum. de Instalaciones	-184,71
Terrenos	2.844,14
Préstamo Doctor Luis Larrea	-4.180,87
D.U.I.	2.416,64
Capital	-99.385,64
Aporte Futura Capitalización	-29.565,03
Reserva Legal	-1.369,57
Reserva Facultativa	-571,31
Reserva Revalorización del Patrimonio	-33.943,03
Intereses Lohmann	-648,00
PRODUBANK	190,48
Préstamo Lohmann	-7.200,00
REEXPRESION MONETARIA	-36.294,86

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

Nota 17

RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

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

SALDO INICIO DEL AÑO	60.816,06
CAPITAL	120.482,15
RESERVA LEGAL	1.742,10
RESERVA FACULTATIVA	796,65
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	35.771,79
REEXPRESIÓN MONETARIA	50.078,80
SALDO AL FINAL DEL AÑO	269.687,54

Diecinueve

MA

Nota 18

IMPUESTO A LA RENTA

En el 2.000 el impuesto a la renta para sociedades es el 25% para los resultados de los meses de enero a diciembre.

En el 2.000 se pagó anticipos del impuesto a la renta y existieron retenciones en la fuente las mismas que deben ser compensadas con el impuesto a la renta causado.

El impuesto a la circulación de capitales para las compañías es un gasto deducible antes del porcentaje de participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Considerando lo expuesto en párrafos anteriores, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

CALCULO DEL 15% DE UTILIDAD A LOS TRABAJADORES

Utilidad Contable	178,672.49
(-) Amortización Pérdidas de años anteriores	0.00
(+) Gastos no deducibles	0.00
= BASE DE CALCULO DEL 15% DE UTILIDAD PARA LOS TRABAJADORES	<u>178,672.49</u>

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA GLOBAL

Base de cálculo del 15% de utilidad para los trabajad.	178,672.49
(-) 15% utilidad trabajadores	26,800.87 ✓
(-) Ingresos exentos	0.00
= BASE DE CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	<u>151,871.62 ✓</u>
* 25% del impuesto a la renta para una sociedad	37,967.90 ✓
(-) Anticipo del impuesto a la renta	4,159.42
(-) Retenciones en la fuente	<u>11,510.10</u>
= IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	<u>22,298.38 ✓</u>

VEINTE

DISTRIBUCION DE LAS UTILIDADES

Utilidad contable	178,672.49
(-) 15% utilidad de los trabajadores	26,800.87
(-) Impuesto a la renta	<u>37,967.90</u>
= BASE DE CALCULO DE LAS RESERVAS	113,903.71
(-) Reserva legal (5%)	<u>5,695.19</u>
= UTILIDAD A DISTRIBUIR	<u>108,208.53</u>

VEINTIDUO

M