

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

No : SC.ICA.UCIV.02.150
FECHA: 02-06-20

**COMPAÑIA: TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA.
LTDA.**

EXPED. No.16764

ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social

REPRESENTANTE LEGAL: LUIS LARREA TINAJERO

DOMICILIO: AMBATO

DIRECCION: AV. 22 DE ENERO VIA A ATAHUALPA

TELEFONO: 855035

SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑIAS

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:

DR. MARCO ALTAMIRANO NARANJO

DIRECCION : FICOA LOS PINOS CALLE TICO TICO 0144

TELEFONO: 828565

**ASUNTO: Análisis Informe de auditoria Externa correspondiente al ejercicio
económico 2.001.**

**RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO: El informe de Auditoria 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: 02-06-20

**EDISON MORALES TÓBAR
ESPECIALISTA DE CONTROL 2**

PREPARADO POR: (F): FECHA: 02-06-20

**DR. PAUL OCANA SORIA
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO**

INTERNAS.-

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía "TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA.", cortados al 31 de diciembre del 2.001, 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.

S E C C I O N I

1 DICTAMEN

- 1.1 DIRIGIDO A: Señores socios DE TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR C.L.
- 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN, 18 DE MARZO DEL 2002
- 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2001
- 1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SÍ (x) NO ()
- 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
- ESTADO DE SITUACION SÍ (x) NO ()
 - ESTADO DE RESULTADOS SÍ (x) NO ()
 - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO SÍ (x) NO ()
 - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO SÍ (x) NO ()
- 1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES. SÍ (x) NO ()
- 1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS. SÍ (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. SÍ (x) NO ()
- 1.9 - DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:
- EXAMEN A BASE EN PRUEBAS DE EVIDENCIA SÍ (x) NO ()
 - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION. SÍ (x) NO ()
 - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS. SÍ (x) NO ()
- 1.10 OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION SÍ (x) NO ()
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD: SÍ (x) NO ()
- 1.12 No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS: SÍ (x) NO ()
- 1.13 No. DE LICENCIA PROFESIONAL SÍ (x) NO ()

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

- 2.1 - ESTADO DE SITUACION SI (x) NO ()
- 2.2. ESTADO DE RESULTADOS SI (x) NO ()
- 2.3. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO SI (x) NO ()
- 2.4. ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO SI (X) NO ()

3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
SI (x) NO ()

LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN LO ESTIPULADO EN EL PARAGRAFO III DEL ARTICULO 20 DE LA RESOLUCION No. 02 Q.I.CI.008 DE 23 DE ABRIL DE 2002.

- SI (x) NO ()
- PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES SI (x) NO ()
 - PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS. SI () NO (x)
 - INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. SI () NO (np)

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: SI (X) NO ()
 - DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN: SI () NO ()

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

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, BEBENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS.

SÍ (x) NO ☐

- DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUENTREN O NO REGISTRADOS SÍ (x) 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 (x) NO ☐

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

SÍ ☐ NO ☐N/P

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.
-

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:

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 2.001, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y flujo del efectivo por el año que termino en esa fecha, de conformidad con las normas Ecuatorianas de Contabilidad generalmente aceptados.

ALTAMIRANO & ASOCIADOS
Contadores Públicos

16768

TADEC CIA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

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 2001, 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 Auditoria 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 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 2001, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y flujo del efectivo por el 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.

Marzo, 18 del año 2002


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

18/11/02
NAGA
RGA
OPINION
OPINION
NEC
PCGA.

TADEC CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE

En Dólares de los Estados Unidos de América

ACTIVO	2001	2000
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Caja-Bancos	NOTA 2 27,705.73	80,662.88
Cuentas por cobrar netas	NOTA 3 403,472.51	364,710.10
(-)Provisión Incobrables	-12,811.30	-8,776.58
Otras cuentas por cobrar	NOTA 4 18,331.69	13,284.27
Inventarios	NOTA 5 724,608.96	542,205.04
Importaciones en tránsito	NOTA 6 12,771.43	4,306.91
Impuestos anticipados	NOTA 7 24,744.66	17,694.73
Otros Activos Corrientes	NOTA 8 6,485.11	1,819.40
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,205,308.79	1,015,906.75
<u>ACTIVOS FIJOS</u>	NOTA 9	
<u>Depreciables</u>		
Muebles y enseres	51,704.48	54,029.65
Dep. Ac. Muebles y enseres	-17,455.93	-20591.35
Equipo de oficina	26,104.81	30,224.55
Dep. Ac. Equipo de oficina	-13,014.34	-14,514.76
Vehículos	7,551.81	13,964.03
Dep. Ac. Vehículos	-939.52	-4,278.53
Equipos de cómputo	14,235.70	28,211.88
Dep. Ac. Equipo de cómputo	-2,975.99	-14,191.61
Equipos especializados	12,033.40	10,911.24
Dep. Ac. Equipos especializ.	-5,133.67	-3,558.73
Edificio Ambato	118,844.81	118,844.81
Edificio	1,725.96	1,725.96
Dep. Ac. Edificios	-14,289.53	-5,225.17
Instalaciones	8,081.38	7,756.30
Dep. Ac. Instalaciones	-3,572.55	-908.43
<u>No depreciables</u>		
Terrenos	6,141.24	6,141.24
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	189,042.06	208,541.08
TOTAL ACTIVO	1,394,350.85	1,224,447.83
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Proveedores	NOTA 10 262,347.95	344,082.38
Provisiones sociales por pagar	NOTA 11 22,401.12	13,723.64
Obligaciones IESS e impuestos	NOTA 12 9,063.06	5,373.80
Otros pasivos corrientes	NOTA 13 595,085.49	328,803.56
TOTAL PASIVOS	888,897.62	691,983.38
<u>PATRIMONIO NETO</u>		
Capital social	NOTA 14 400,000.00	88,000.00
Reserva legal	432.01	5,736.83
Reserva facultativa	0.00	730.47
Reserva de capital	0.00	233,392.68
Aportes futuras capitalizaciones	0.00	25,931.98
Utilidad de ejercicio	105,021.22	178,672.49
TOTAL PATRIMONIO	505,453.23	532,464.45
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,394,350.85	1,224,447.83

305
A

GERENTE

GERENTE AD.-FINACIERO

CONTADORA

TADEC CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
 POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE
 En Dólares de los Estados Unidos de América

	2001	2000
VENTAS NETAS	3,035,702.32	2,665,522.20
Ventas	3,418,649.67	3,007,991.18
Descuentos	-345,275.39	-318,906.82
Devoluciones	-37,671.96	-23,562.16
COSTO DE VENTAS	1,531,431.55	1,444,962.96
Inventario inicial	542,205.04	371,525.70
Compras	1,713,835.47	1,615,642.30
Inventario final	-724,608.96	-542,205.04
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1,504,270.77	1,220,559.24
GASTOS	-1,428,457.02	-1,090,442.29
Gastos de venta	-1,097,267.09	-823,419.58
Gastos administrativos	-308,286.55	-240,853.66
Gastos financieros	-22,903.38	-26,169.05
UTILIDAD EN OPERACIÓN	75,813.75	130,116.95
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	29,207.47	48,555.54
Otros ingresos	30,742.83	68,424.83
Gastos extraordinarios	-1,535.36	-19,869.29
UTILIDAD ANTES DE LA PARTIC. DE LOS TRABAJADORES Y DEL IMPTO. A LA RENTA.	105,021.22	178,672.49

NOTA 15

GERENTE

GERENTE AD.-FINANCIERO

CONTADORA

TADEC CIA. LTDA
ESTADO DE MOVIMIENTO DE PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

DESCRIPCION	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	REEXPRESION MONETARIA	UTILIDADES	TOTAL
Saldo Inicial	88,000.00	5,736.83	730.47	269,687.54	25,931.98	(36,294.88)	178,672.49	532,464.43
Utilidad del Ejercicio							107,507.00	107,507.00
Reserva Legal		5,695.18					(5,695.18)	-
Distribución de Dividendos							(108,208.54)	(108,208.54)
Distribución de Trabajadores							(26,800.87)	(26,800.87)
Impuesto a la Renta							(37,967.90)	(37,967.90)
Reexpresión Monetaria				(36,294.88)		36,294.88		-
Ajuste corrección REI				1,029.00				-
Liquidación Corrección Monetaria								-
Capital Insoluto	39,916.02							
Aumento del Capital	272,083.98	(11,000.00)	(730.47)	(234,421.66)	(25,931.85)			
Saldo Final	400,000.00	432.01	-	-	0.13	-	107,507.00	507,939.14
								-
								-
Saldo según estado final	400,000.00	432.01	-	-	-	-	107,507.00	507,939.01
Diferencias	-	-	-	-	0.13	-	-	0.13

GERENTE GENERAL

CONTADORA

GERENTE AD.-FINANC

TADEC CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

METODO DIRECTO

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE

OPERACION

Recibido de clientes	3.009.440,57
Pagado a Proveedores	(2.916.993,48)
Intereses ganados	3.442,52
Gastos extraordinarios	(1.535,34)
Otros	(236.426,89)

(142.072,62)

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE

INVERSION

Venta muebles y enseres	
Compra muebles y enseres	(5.892,40)
Compra equipo de oficina	(3.378,48)
Ajuste años anteriores	11.014,26
Compra equipo de cómputo	-
Compra vehículo	(5.775,66)
Venta de vehículo	916,81
Depreciación por compras	2.664,11
Compra equipos especializados	(2.182,40)
Venta equipo especializado	158,42
Compra de instalaciones	(325,08)

(2.800,42)

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE

FINANCIAMIENTO

Préstamos bancarios	52.000,00
Capital social	312.000,00
Reserva legal	(11.000,00)
Reserva facultativa	(730,47)
Reserva por Revalorización del Patrimonio	(234.421,66)
Aportes Futuras capitalizaciones	(25.931,98)

91.915,89

SUMAN

Saldo inicio de año
 Saldo a final de año

(52.957,15)

80.662,88

27.705,73

CINCO


 GERENTE GENERAL

 CONTADORA

 GERENTE AD.-FINANC

TADEC CIA. LTDA.
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

UTILIDAD DEL EJERCICIO

(105.021,22)

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

Cuentas por cobrar netas	38.762,41
(-)Provisión incobrables	(4.034,72)
Anticipo de Clientes	(3.666,25)
Cuentas por cobrar Accionistas	9.847,11
Otras cuentas por cobrar	(4.799,69)
Inventarios	182.403,92
Importaciones en tránsito	8.464,52
Impuestos anticipados	7.049,93
Otros activos corrientes	4.665,93
Dep. Acum. Muebles y Enseres	(5.082,51)
Dep. Acum. Eq. Oficina	(2.643,80)
Pérdida venta vehículos	(366,65)
Utilidad venta vehículos	369,60
Dep. Acum. Vehículos	(608,85)
Dep. Acum. Equipo de Computación	(2.760,56)
Dep. Acum. Equipo Especializado	(2.476,66)
Dep. Acum. Edificios	(9.064,36)
Cuentas por pagar	(141.402,25)
Proveedores	81.734,43
Provisiones sociales por pagar	(8.677,48)
Obligaciones IESS e impuestos	34.278,64
Otros pasivos corrientes	6.809,08
Acreedores Varios	57.957,93
Ajuste años anteriores	334,12

Efectivo provisto para operación

247.093,84

142.072,62

SELS



GERENTE GENERAL

CONTADORA

GERENTE AD.-FINANC



TADEC Cía. Ltda.
Notas a los estados financieros
por el año terminado al 31 de diciembre del 2001

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 Riofrio 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, 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.

El Sistema integra automáticamente la información procesada en los departamentos pero previa la mayorización

para generar información oficial, esta es revisada por la Contadora 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 la Contadora General previa su integración al Sistema.

B) Unidad Monetaria

La unidad monetaria para el reconocimiento y el registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 de marzo del 2000 según consta en la LEY PARA LA TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR.

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.

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 a base de los valores pagados a los proveedores mas los gastos incurridos hasta la llegada de las mercaderías a las bodegas de la Empresa.

OCHO



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

Para la depreciación se ha adoptado el método de línea recta sin considerar un valor residual y se aplica de manera individual a cada bien.

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 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.

NUEVE
11

Nota 2

CAJA Y BANCOS

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

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.1.01.01	CAJA Y FONDO ROTATIVO	3,050.00
1.1.1.02.01	BANCOS NACIONALES	11922.03
	TOTAL	27,705.73

Nota 3

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Clientes

Los saldos de cuentas por cobrar son:

Por Vencer	Valor	%
de 0 a 30 días	175,893.67	43.59
de 30 a 120 días	19,825.38	4.91

Vencidas	Valor	%
de 0 a 30 días	144,392.19	35.79
de 30 a 60 días	37,054.84	9.18
de 60 a 120 días	20,132.60	4.99
más de 120 días	6,173.83	1.53
Suman	403,472.51	100

El movimiento para provisión de cuentas incobrables fue:

Saldo al inicio del año	8,776.58
Cargo ingreso provisión 2.000	4,034.73
Saldo fin de año	12,811.31

MEZ
MA

Nota 4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se conforma por las siguientes obligaciones:

1.1.2.01.02	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8,484.58
1.1.2.01.03	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	9,847.11
	SUMAN	18,331.69

En Otras Cuentas por Cobrar se incluyen los valores por cobrar por cheques protestados, Seguros pendientes de devolución y otros conceptos por valores menores.

Las Cuentas por Cobrar Accionistas es un préstamo concedido para la ampliación de capital de la empresa, el mismo que fue cancelado en enero del 2002.

Nota 5 INVENTARIOS

Corresponde al Inventario Final al 31 de diciembre de 2.001, 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	86,193.71
1.1.3.01.03.02	Inventarios Compras Extranjeros	638,415.25
	TOTAL	724,608.96

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.

ONCE

///

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	7,473.86
1.1.4.02.01.02	I.S.R. RETENCIONES A LA COMPAÑÍA	16,677.36
1.1.4.02.01.05	IVA IMPORTACIONES	593.44
	SUMAN	24,744.66

Nota 8

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Se conforma por las siguientes cuentas:

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.1.4.01.	* GARANTIAS	675.36
1.1.4.02.03	** EJECUTIVOS Y EMPLEADOS	5,809.75
	SUMAN	6,485.11

* Corresponde a una Garantía aduanera, y otra presentada a la Junta de Beneficencia de Guayaquil.

** Son valores entregados a los empleados como préstamos, anticipo de sueldos, seguro de enfermedad, seguros de vida y otros de menor cuantía, que son recuperados mediante descuento en roles.

gocē
///

Nota 9 ACTIVOS FIJOS

El movimiento de los activos fijos es el siguiente:

Enero a Diciembre

Activo	Saldo 1 enero 2000	Compra	Disminuciones	Saldo fin año
Equipo de oficina	30,224.55	3,378.48	7,498.22	26,104.81
Muebles y enseres	54,029.65	5,892.40	8,217.57	51,704.48
Vehículos	13,964.03	5,775.66	12,187.88	7,551.81
Equipo de comp.	28,211.88	-	13,976.18	14,235.70
Equipo especializado	10,911.24	2,182.40	1,060.24	12,033.40
Instalaciones	7,756.30	325.08		8,081.38
Edif. Ambato	118,844.81	-		118,844.81
Edif. Casa	1,725.96	-		1,725.96
Total Activo Fijo	265,668.42	17554.02	42940.09	240,282.35

DEPRECIACIONES:

El movimiento de las depreciaciones es el siguiente:

Enero a Diciembre

Depr. Acum.	Saldo 1 Enero 2000	Disminuciones	Depreciación Enero - Diciem	Saldo fin año
Eq. de oficina	14,514.78	4144.24	2,643.80	13,014.34
Mueb. y enseres	20,590.99	8217.57	5,082.51	17,455.93
Vehículos	4,278.53	3947.86	608.85	939.52
Eq. de comp.	14,191.61	13976.18	2,760.56	2,975.99
Eq. especializ.	3,558.83	-480.33	1,094.51	5,133.67
Instalaciones	908.44	-1290.9	1,373.21	3,572.55
Edificios	5,225.17	-3035.82	6,028.54	14,289.53
TOTAL DEP.ACUM.	63,268.35	25478.8	19,591.98	57,381.53

TRECE
11

No Depreciable

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

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
2.1.1.01.01.	PROVEEDORES NACIONALES	23,006.11
2.1.1.01.02.	PROVEEDORES EXTRANJEROS	239,341.84
	SUMAN	262,347.95


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 \$ 22,401.12

Nota 12 OBLIGACIONES IESS E IMPUESTOS

Se conforma de:

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.1.02.03.02	I.S.R. RETENCION POR LA CIA.	1,198.80
2.1.1.02.03.03	I.S.R. EMPLEADOS	3053.63
2.1.1.02.03.04	I.E.S.S APORTES	2647.27
2.1.1.02.03.06	* IMPUESTO IVA	1456.34
2.1.1.02.03.07	IVA. FACTURACIÓN	707.02
	SUMAN	9,063.06



CATORCE

MA

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

Nota 13 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Está constituido por las cuentas que detallamos a continuación:

CODIGO	CUENTA	VALOR
2.1.1.02.01.	EJECUTIVOS Y EMPLEADOS	190,010.59
2.1.1.02.02.	OBLIGACIONES BANCARIAS	83834.26
2.1.1.02.05.	ACREEDORES VARIOS	312,423.28
2.1.1.02.08	COBROS ANTICIPADOS	8,501.61
2.4.1.01.01	COMPRAS EXTRANJERAS	300.00
		595,069.74

Las obligaciones bancarias corresponden a un préstamo por \$ 52000 dólares otorgado por el Banco Internacional el 6 de noviembre de 2001 a 90 días plazo, con vencimiento el 4 de febrero del 2002; utilizado para pago a proveedores. A la fecha de emisión de este informe, esta obligación fue cancelada.

Los \$ 31,834.26 corresponden a sobregiros bancarios en los bancos Produbank, Pichincha e Internacional

Nota 14 CAPITAL SOCIAL

El capital social de TADEC CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2000 asciende a \$ 400,000.00 dividido en 400,000 participaciones de un dólar cada una.

SOCIO	PARTICIPACION AL 01-12-31	PORCENT. %
Dr. Luis Larrea	344,880.00	86.22
Sr. Hernán Rodríguez	13,920.00	3.48
Ing. Augusto Naranjo	23,960.00	5.99
Dr. Patricio Andrade	17,240.00	4.31
SUMAN	400,000.00	100.00

QUINCE

Nota 15

IMPUESTO A LA RENTA

En el 2.001 el impuesto a la renta para sociedades es el 25% y el 15% cuando la empresa decide reinvertir las utilidades obtenidas.

En el 2.001 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.

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

CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA
GLOBAL

UTILIDAD CONTABLE	105,021.22
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	72,685.67
INTERESES Y MULTAS	57.46
PERDIDAS EN LA VENTA DE ACTIVO FIJO	366.69
PREMIOS Y GRATIFICACIONES EMPLEADOS	72,261.52
(-) 15% TRABAJADORES	15,753.18
UTILIDAD GRAVABLE	161,953.71

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y REINVERSION DE
UTILIDADES

UTILIDAD GRAVABLE	161,953.71
15% Sobre las utilidades a reinvertir	47,000.00
25% Impuesto para las sociedades	114,953.71
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	35,788.43
Anticipo del impuesto	-7,473.86
Retenciones en la fuente	-16,677.36
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	11,637.21
DISTRIBUCION DE UTILIDADES	
UTILIDAD CONTABLE	105,021.22
15% Utilidad de los trabajadores	15,753.18
Impuesto a la renta	35,788.43
BASE DE CALCULO DE LAS RESERVAS	53,479.61
5% Reserva legal	5,251.06
Utilidades a reinvertir	47,000.00
UTILIDAD A DISTRIBUIR	1,228.55

31/01/01

MP

MP

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

Ambato, 24 de marzo del 2002

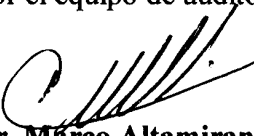
Doctor
Luis Larrea Tinajero
GERENTE DE TADEC CIA. LTDA.
Presente

De nuestra consideración:

En cumplimiento del contrato de auditoría, adjunto entrego el informe de la auditoría financiera practicada a la empresa, así como el informe confidencial de control interno que incluye el análisis financiero a base de la aplicación de los principales indicadores por el período que terminó el 31 de diciembre del 2001.

Hago propicia la oportunidad para reiterar nuestro agradecimiento.

Atentamente,
Por el equipo de auditoría


C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
Licencia Profesional No. 17450
Reg. Nac. Aud.Ext. SC -RNAE-296



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

INDICE

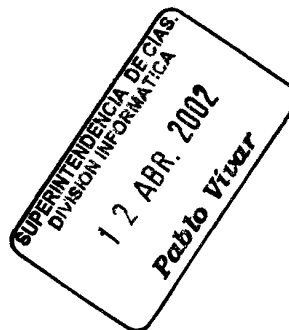
OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

1 - 4

INDICADORES FINANCIEROS

5 - 6

ANEXOS



Ambato, 18 de marzo del 2002

Doctor
Luis Larrea Tinajero
GERENTE DE TECNICOS AGROPECUARIOS
DEL ECUADOR CIA. LTDA.
Presente

De nuestra consideración:

En cumplimiento al contrato de auditoría a los estados financieros de la Empresa por el año 2001, realizamos la evaluación del control interno, que incluyó nuestra participación en la constatación física de los inventarios de la matriz y de las oficinas de Quito, Cuenca y Guayaquil y la verificación de las recomendaciones propuestas en nuestro informe anterior.

Los resultados obtenidos ponemos a su consideración con el fin de que nuestras recomendaciones sean implantadas.

Recomendaciones propuestas en nuestro informe anterior

De la evaluación realizada, observamos que las recomendaciones propuestas en nuestros informes anteriores fueron implantadas.

Archivos

Por los cambios permanentes del personal de secretaría se notó que algunos archivos están desordenados o incompletos, lo cual dificulta la localización de la información.

Recomendación

La secretaria de gerencia mantendrá los archivos de las transacciones de TADEC debidamente ordenados; además verificará la secuencia numérica lo cual garantizará que los archivos estén completos.

De faltar documentos, comunicará, al Jefe Administrativo y a la Sra. Contadora, para que adopten las acciones correctivas pertinentes.

UNO


Caja chica

Los documentos que respaldan los egresos que realizan a través de los fondos fijos de caja chica, para que sean considerados como gastos deducibles para efectos tributarios, deben reunir los requisitos establecidos en el Reglamento de Facturación, como son: nombre de la persona a quién se factura (en nuestro caso TADEC), dirección, fecha entre otros datos que observamos no constan en algunos documentos revisados.

Recomendación

El Gerente dispondrá que los recibos presentados para respaldar los egresos a través de estos fondos reúnan todos los requisitos legales, de no ser así, los responsables de la administración de los fondos y contabilidad no los aceptarán como válidos, consecuentemente, no justificará el gasto realizado.

Clientes

Se observa que se ha mantenido la política de recuperación de cartera, e inclusive el periodo promedio de cobranzas de 49 días en el 2000 bajó a 47 días en el 2001, lo cual repercute directamente en la disminución de la cartera vencida.

En el siguiente cuadro presentamos un resumen de los vencimientos al 31 de diciembre del 2000.

Por Vencer	Valor	%
de 0 a 30 días	175,893.67	43.59
de 30 a 120 días	19,825.38	4.91

Vencidas	Valor	%
de 0 a 30 días	144,392.19	35.79
de 30 a 60 días	37,054.84	9.18
de 60 a 120 días	20,132.60	4.99
más de 120 días	6,173.83	1.53
Suman	403,472.51	100

del
MP

Recomendación

Las políticas de crédito establecidas por la gerencia para la recuperación de cartera han surtido efecto; sin embargo, es necesario poner énfasis en la recuperación de las cuentas que presentan una antigüedad que supera los 60 días.

Inventarios

Constatación física

Los saldos que figuran en los registros contables se encuentran respaldados con las existencias físicas constatados por el personal de la empresa, con la participación del equipo de auditoria en calidad de observadores.

Se determinaron diferencias en más y en menos que son de conocimiento del gerente administrativo-financiero, contadora general y de los funcionarios responsables del control y custodia. Con autorización de Gerencia, las diferencias establecidas fueron contabilizadas.

Algunas mercaderías se despachan sin que previamente se contabilice el ingreso al sistema

El movimiento de inventarios en el módulo que administra bodega, en ocasiones es afectado por transferencia de productos entre bodegas, a pesar de que no existe saldos, por cuanto, los productos aún no han sido ingresados a esa fecha, lo que da lugar a que algunos ítems presenten saldos negativos lo cual no es procedente.

Esta deficiencia no permite determinar saldos y resultados con oportunidad por cuanto provocan errores en el funcionamiento del sistema y para corregirlos se requiere un tiempo considerable que repercute en la presentación de los Estados Financieros.

Recomendación

Para despachar los productos, el bodeguero verificará la existencia en el sistema y en caso de no haber saldos, previo el registro de la mercadería despachada, realizará los ingresos correspondientes. Por ningún concepto los saldos en cantidades serán negativos.

mes
M

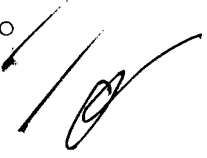
C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

Con el fin de ejercer un mejor control sobre los inventarios, es conveniente que las constataciones físicas trimestrales sean realizadas con la participación de auditoría externa.

Con el fin de garantizar los resultados obtenidos, sugerimos que las constataciones se realicen el fin de semana mas cercano la terminación del mes.

cuatro
MA

Atentamente,


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

TADEC CIA. LTDA.

INDICES FINANCIEROS

Periodo Económico de enero a diciembre del 2001

	1997	1998	1999	2000	2001
A) INDICES DE LIQUIDEZ					
INDICE DE LIQUIDEZ (veces)	1.47	1.63	1.48	1.46	1.35
PRUEBA ACIDA (veces)	0.62	0.81	0.75	0.68	0.51
CAPITAL DE TRABAJO (S/.)	1,622,534,089	2,846,409,532	4,412,947,798	319,632	303,955
ROTACION CAPITAL DE TRABAJO (veces)	6.72	5.10	5.51	8.34	9.99
PERIODO PROMEDIO COBRANZAS (días)	68	58	75	49	47
ROTACION DE INVENTARIO (veces)	3	2.32	2.19	3.56	2.42
PROMEDIO SUMINISTRO INVENTARIO (días)	122	157	167	103	151
B) RAZONES DE ACTIVIDAD					
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (veces)	23.54	11	9.01	12.78	16.06
ROTACION DE ACTIVOS TOTALES (veces)	2	1.7	1.47	2.18	2.23
C) RAZONES DE RENTABILIDAD					
MARGEN DE RENTABILIDAD	42.80%	46.44%	52.98%	45.79	49.55
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	28.29%	15%	65.48%	50.50	26.23
D) RAZONES DE ENDEUDAMIENTO					
EXTERNAS	62.23%	52%	55.75%	56.51	62.76
INTERNO	29.27%	48%	26.74%	28.89	29.39

CINCO

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

INDICES FINANCIEROS

CONCLUSION

De la aplicación de los índices, podemos concluir que el proceso de dolarización adoptado dio lugar a una fluctuación importante en los precios de los bienes, lo cual no permitió lograr una estabilidad económica apropiada del País. No obstante lo expuesto, la empresa TADEC CIA. LTDA. mantiene una solvencia económica que le ha permitido cumplir con los objetivos propuestos; como un hecho significativo se observa que se ha mantenido la política de recuperación de cartera, e inclusive el período promedio de cobranzas de 49 días en el 2000 bajó a 47 días en el 2001, lo cual repercute directamente en la disminución de la cartera vencida.

Se observa también que el capital de trabajo rotó 9.99 veces, 1.65 veces más que en el 2000. Los inventarios rotaron 2.42 veces, 1.14 veces menos que en el 2000; pero, la utilidad obtenida de 105,021.22 disminuyó en el 41.23% con relación a la del 2000 que fue de 178,672.49, lo cual es consecuencia del incremento de 71,958.97 en los gastos por leasing que en el 2000 fueron de 125,781.52 y en el 2001 se incrementaron a 197,740.49.

Este hecho, si bien es cierto afectó al resultado obtenido, permite que la Empresa se fortalezca por cuanto dispone de un respaldo importante en activos fijos. Estos indicadores demuestran que hubo aciertos en la administración de los recursos de la empresa.

Marzo 18 del 2002

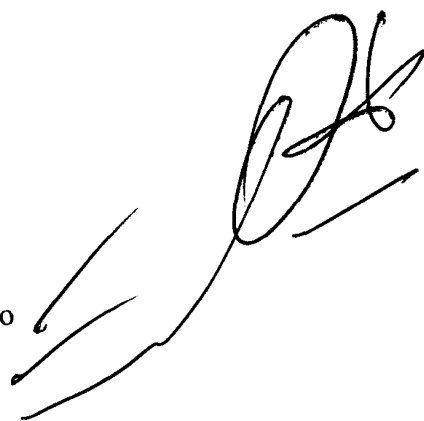
SEIS



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo

Reg. Nac. 17450

Reg.Nac.Aud.Ext. RNAE-296



INDICE DE LIQUIDEZ

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{1160703.10}{856747.61} = 1.35$$

PRUEBA ACIDA

$$\frac{\text{ACT CORRIENTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{436094.14}{856747.61} = 0.51$$

CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{ACT. CORRIENTE} - \text{PAS. CORRIENTE} = 1,160,703.10 - 856,747.61 = 303,955.49$$

ROTACION DEL CAPITAL DE TRABAJO

$$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{CAPITAL DE TRABAJO}} = \frac{3,035,702.32}{303,955.49} = 9.99$$

PERIODO PROMEDIO DE COBRANZAS

$$\frac{\text{CTAS POR COB NIX 365}}{\text{VENTAS NETAS}} = \frac{390,661.21}{3,035,702.32} \times 365 = 47$$

ROTACION DE INVENTARIOS

$$\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}} = \frac{1,531,431.55}{633407} = 2.42$$

PROMEDIO DE SUMINISTROS DE INV

$$\frac{\text{DIAS DEL AÑO}}{\text{ROTACION DE INVENTARIOS}} = \frac{365}{2.42} = 151$$

ROTACION DE ACTIVOS FIJOS

$$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVOS FIJOS}} = \frac{3,035,702.32}{189,042.05} = 16.06$$

ROTACION DE ACTIVOS TOTALES

$$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{3,035,702.32}{1,362,500.83} = 2.23$$

MARGEN DE RENTABILIDAD

$$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}} = \frac{1,504,270.77}{3,035,702.32} = 49.55$$

RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{105,021.22}{400,432.01} = 26.23$$

RAZON DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{855,155.81}{1,362,500.83} = 62.76$$

RAZON DE ENDEUDAMIENTO INTERNO

$$\frac{\text{PATRIMONIO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{400,432.01}{1,362,500.83} = 29.39$$