

Exp. 17511

**ROMERAL CIA. LTDA.  
INFORME DE AUDITORIA  
2000**

# **ROMERAL CIA. LTDA.**

**Informe de Auditoría al 31 de Diciembre del 2000**

## **INDICE**

Opinión de los Auditores Independientes  
Balance General  
Estado de Resultados  
Estado de Evolución del Patrimonio  
Estado de Cambios en la Posición Financiera  
Notas a los Estados Financieros

## **ABREVIATURAS USADAS**

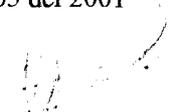
<b>US\$.</b>	Dólares Estadounidenses
<b>E.U.A.</b>	Estados Unidos de América

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y DIRECTORES DE ROMERAL CIA. LTDA.**

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de **ROMERAL CIA, LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2000 y los correspondientes Estados de Pérdidas y Ganancias, Evolución del Patrimonio y de Flujo de Fondos por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a nuestra auditoría.
2. Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros estén libres de errores importantes de revelación. La auditoría incluye en base a pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, incluye también, la evaluación de principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en General. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar una opinión.
3. En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **ROMERAL CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2000, los Resultados de sus operaciones, las variaciones del Patrimonio y los Flujos de Fondos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
4. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias requeridas por disposiciones legales, será dictaminada por separado.

Quito - Ecuador  
Abril, 05 del 2001

  
**Socio de Auditoría**  
**Eco. Víctor H. Ribadeneira G.**  
**C.P.A. 10-471 / RENAE. 064**

**ROMERAL CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
ACTIVO CORRIENTE		OBLIGACIONES BANCARIAS	\$. 58
CAJA - BANCOS	Nota ( 3 ) \$. 40,233	CTAS. Y DOCUM.POR PAGAR	
INVERSIONES	3,880	Proveedores	3,177
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		Cias. Relacionadas	Nota ( 6 ) 88,939
Clientes	64,772	Anticipos	2,044
Anticipos	2,130	TOTAL CTAS. Y DOC. POR PAGAR	<u>94,160</u>
Empleados	2,209	GASTOS ACUMULADOS	Nota ( 7 ) 4,939
Cias. Relacionadas	34,277	IMPUESTOS	7,649
TOTAL CTS. Y DOC. POR COBRAR	<u>103,388</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>106,806</u>
INVENTARIOS	Nota ( 4 ) 177,647	PASIVO A LARGO PLAZO	9,237
GASTOS ANTICIPADOS	6,973	<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>116,043</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>332,121</u>	<b>PATRIMONIO</b>	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Nota ( 5 ) 466,206	( Ver estado adjunto )	682,715
ACTIVO DIFERIDO	431	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>682,715</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>\$. 798,758</u>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>\$. 798,758</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros.

**ROMERAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1ro. de Enero al 31 de Diciembre del 2000**

**INGRESOS**

Ventas	471,135
Otros Ingresos	11,415
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<u><u>482,550</u></u>

**( - ) COSTOS Y GASTOS**

Costo de Ventas	296,311
Gastos de Administración	170,126
Gastos de Ventas	5,067
Otros Gastos	2,335
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<u><u>473,839</u></u>

**UTILIDAD DEL EJERCICIO \$.** 8,711

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros

**ROMERAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**Año Terminado al 31 de Diciembre del 2000**

Cuentas	Capital	Aport. Futur. Capitaliz.	Reservas	Reser. Reval. Patrimonio	Resultados Acumulados	Reserva de Capital	TOTAL
Saldo al 31-Dic-99	8,000	47,135	970	257,086	25,396	0	338,587
Efecto aplicación Nec. 16/ 17	0	0	0	(257,086)	25,472	567,031	335,417
Utilidad del Ejercicio					8,711		8,711
Saldo al 31-Dic-00	8,000	47,135	970	0	59,579	567,031	682,715

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros

**ROMERAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA**  
**Del 1ro. de Enero al 31 de Diciembre del 2000**

**FUENTES**

Resultado del Ejercicio	\$. 8,711
Aumento de Pasivos	15,107
Neto Activos Fijos	<u>207,772</u>
<b>TOTAL</b>	<u>231,590</u>

**USOS**

Incremento Activos Netos	<u>112,212</u>
<b>TOTAL</b>	<u>112,212</u>

**VARIACIONES DE CAPITAL** 119,378

**INCREMENTO EXPLICADO EN :**

Capital de Trabajo Inicial	105,937
Capital de Trabajo Final	<u>225,315</u>

**VARIACION**    \$. 119,378

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros

# **ROMERAL CIA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

### **1. OPERACIONES**

La Compañía se denomina **ROMERAL CIA.LTDA.**, fue constituida en la ciudad de Quito el 23 de Enero de 1987. La Compañía tiene como actividad principal la representación, comercialización, y distribución de repuestos e implementos automotores, tales como. parabrisas, ventoleras, vidrios de seguridad, baterías, llantas, entre otros. Además podrá también importar materia prima necesaria para la elaboración de implementos automotores.

Durante los últimos año ha existido una brecha entre la inflación y la devaluación anual del sucre con relación al dólar de los Estados Unidos de América (EUA), en los primeros años de la década del noventa la inflación fue mayor que la devaluación, en cambio, en los dos últimos años la devaluación ha sido sustancialmente mayor que la inflación. El sucre y el tipo de cambio con respecto al dólar de los E.U.A., sufrió un deterioro importante en estos últimos años, pasando de S/.6.800 por 1 US\$, al 1 de enero de 1999 a S/.25.000 por 1 US\$ al 10 de enero del 2000.

En su afán de corregir los efectos de las distorsiones económicas y de información financiera, el Gobierno ecuatoriano anunció la adopción del esquema de dolarización, fijando el Banco Central del Ecuador la tasa de cambio en S/.25.000 por 1 US\$; así como también ha emitido la Ley Fundamental para la Transformación Económica del Ecuador.

### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros, conforme a Principios Contables de Aceptación General.

#### **a. PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del convencionalismo del costo histórico modificado por la aplicación de la Reexpresión Monetaria Integral a los Estados Financieros.

Por efecto de esta norma (Nec.17), los Estados Financieros incluyen como parte integral en su Patrimonio la cuenta Capital Adicional y en el estado de Pérdidas y Ganancias la cuenta Resultado por Exposición a la Inflación (REI).

**b. INVENTARIOS**

Los inventarios ajustados por reexpresión monetaria integral a la fecha de transición, fueron ajustados por el índice de brecha desde la fecha de adquisición o producción hasta la fecha de transición.

Para aquellos inventarios que previamente fueron ajustados por el ajuste integral de inflación a su valor de mercado, no se requiere efectuar el ajuste por corrección de brecha.

Los inventarios ajustados no exceden el valor de mercado (valor neto realizable o al valor de reposición).

**c. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Se muestran al costo reexpresado menos la correspondiente depreciación acumulada.

La propiedad planta y equipo poseídos a la fecha de transición, se ajustaron aplicando al valor del activo reexpresado a la fecha de transición el índice especial de corrección de brecha, por el período comprendido, entre el 31 de diciembre de 1991 o la fecha de adquisición si es posterior, y la fecha de transición.

Para el caso de los activos fijos, el valor ajustado no supera el valor justo o la cantidad recuperable del activo.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a las operaciones del año. Las mejoras o reparaciones de importancia que extienden la vida útil o incrementan la capacidad productiva de los activos se capitalizan.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor reexpresado de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

**d. ACTIVO DIFERIDO**

Corresponde a Cargos Diferidos, los cuáles son amortizados por el método de la línea recta, en los plazos estimados.

Los cargos diferidos registrados a la fecha de transición, se reexpresaron aplicando los ajustes de acuerdo con las NEC 16/17.

e. PATRIMONIO

En el año 2000, de acuerdo con la Nec. 17 sobre Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización, el ajuste del Patrimonio se efectuó de la siguiente manera:

El valor ajustado del patrimonio registrado a la fecha de transición y una vez ajustado por inflación fue ajustado por el índice especial de corrección de brecha, por el período comprendido entre el 31 de diciembre de 1991 o la fecha de adquisición si es posterior, y la fecha de transición.

El efecto del ajuste de las partidas no monetarias producto de la aplicación de este índice especial de corrección de brecha, se registró en las siguientes cuentas:

- En la cuenta patrimonial Reexpresión Monetaria, el efecto acumulado hasta el 31 de diciembre de 1999; y,
- En la cuenta denominada Resultado por exposición a la inflación, el efecto por el período comprendido entre el 1 de enero del 2000 y la fecha de transición.

Los estados de resultados y de flujos de efectivo no están sujetos al ajuste por el índice de brecha.

f. RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

Los ingresos por ventas son reconocidos cuando se produce la venta de los productos.

3. CAJA - BANCOS

El saldo al 31 de diciembre del 2000, comprende:

Caja	\$ 14.889
Bancos	<u>25.344</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ <u>40.233</u></b>

#### 4. INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2000, comprende:

Materia Prima y Materiales	\$	12.988
Producto Terminado		<u>164.659</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b><u>177.647</u></b>

#### 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2000, comprende:

CUENTAS	Total	Deprec. %
Edificios y Galpones	\$ 534.184	5
Instalaciones	6.286	5
Vehiculos	37.241	20
Muebles y Equipo de Oficina	41.740	10
Equipo de Computación	32.954	20
Maquinaria y Equipo	<u>18.105</u>	10
	670.510	
( - ) Depreciación Acumulada	<u>( 236.432</u>	
	434.078	
Activos no depreciables	<u>32.128</u>	
<b>Total al 31 de diciembre del 2000</b>	<b><u>466.206</u></b>	

El movimiento del año del rubro es el siguiente

<b>Saldo al 1ro. De Enero</b>	258.434
(+) Adiciones netas del año	6.403
(-) Gasto Depreciación	( 37.877
(+) Dolarización Neta del año	<u>239.246</u>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2000</b>	<b>\$ <u>466.206</u></b>

## 6. COMPAÑIAS RELACIONADAS

El saldo al 31 de diciembre del 2000, comprende:

G. Romero Cía. Ltda.	\$	1.658
Arsemaq		14.177
Securit		61.594
Tecnividrio 2000		58
Invirosa		6.742
Herrajes R.A.		4.710
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>88.939</b>

## 7. GASTOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2000, comprende:

I.E.S.S. por Pagar	\$	803
Beneficios Sociales (1)		4.136
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>4.939</b>

### (1) BENEFICIOS SOCIALES

El siguiente es el detalle del movimiento de los Beneficios Sociales durante el año 2000:

CUENTAS	Saldo al 31/12/ 99	Movimiento Neto	Saldo al 31/12/ 00
Decimotercer Sueldo	95	518	613
Decimocuarto Sueldo	64	1	65
Decimoquinto Sueldo	38	( 31	7
Fondos de Reserva	529	955	1.484
Vacaciones	574	1.393	1.967
<b>TOTAL</b>	<b>1.300</b>	<b>2.836</b>	<b>4.136</b>

## 8. REEXPRESION MONETARIA INTEGRAL

A partir del 1 de enero del 2000, las partidas no monetarias del balance general fueron ajustadas con el propósito de reconocer los efectos de la inflación, entre el 1 de enero del 2000 y la fecha de transición. Para determinar y registrar este ajuste se utilizó el porcentaje de ajuste de inflación correspondiente a dicho período.

Los procedimientos de ajuste aplicados por la compañía son aquellos establecidos por la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (Nec 16/17) "Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros" y por las disposiciones legales vigentes.

La compañía en cumplimiento de la referida Ley ajustó: activo, pasivo y patrimonio en forma integral, con el objeto de contar con estados financieros en sucres que puedan convertirse a dólares de los E.U.A., a tasa de cambio corriente, para lo cual los pasos previos que fueron aplicados son:

- Se reexpresaron los estados financieros por el ajuste integral de inflación por el período comprendido entre el 1 de enero del 2000 y la fecha de transición,
- Además se ajustó las partidas no monetarias del balance general para reconocer el cambio del poder adquisitivo del sucre con relación al dólar de los E.U.A., por el índice especial de corrección de brecha, el cual surge de la variación acumulada de la diferencia entre las tasas de inflación y devaluación por el período comprendido entre el 31 de diciembre de 1991 o fecha de origen en caso de ser posterior y la fecha de transición.

## 9. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2000 y la fecha de elaboración de este informe (Abril 05 del 2001) no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieren tener un efecto importante sobre dichos Estados.

\* \* \* \* \*