

18196

JARVAL CIA.LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
AÑO 2001



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, abril 17 del 2001

A LOS SEÑORES SOCIOS DE:
"JARVAL CIA.LTDA."

PÁGINA UNO

Hemos practicado una auditoría a los estados financieros de Compañía **JARVAL CIA. LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2001 y a los correspondientes estados de resultados, patrimonio de los socios y flujo de efectivo. La preparación de todos los componentes de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Gerencia de la Empresa **JARVAL CIA. LTDA.**; la nuestra consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con la auditoría que practicamos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, en base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento con relación a los principios de contabilidad utilizados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las obligaciones de carácter tributario, la presentación de los estados financieros y, las estimaciones relevantes realizadas por la Administración.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2001 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo



ESUTECO C. LTDA.
ESTUDIO SUPERIOR DE TÉCNICA CONTABLE
CONSULTORES

PÁGINA DOS

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa **"JARVAL CIA. LTDA.**, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto, el estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2001; de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa **"JARVAL CIA. LTDA."** ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción.

Legalizado por

Econ. Beatriz Arévalo
PRESIDENTE DE ESUTECO C. LTDA.
C.P.A. No. 3781 -
RNAE. No. 23

JARVAL CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2001

JARVAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
BALANCE GENERAL AUDITADO

En dólares estadounidenses

ACTIVOS	31-Dic-00	31-Dic-01
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo Caja y Bancos	6827,08	9088,81
Inversiones temporales	19482,19	324,61
Cuentas por cobrar	373818,57	420408,41
Inventarios	68803,29	108877,96
Mercaderías en tránsito	6307,29	2153,70
Impuestos anticipados	997,79	8072,27
Otras cuentas por cobrar	3659,97	12991,33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	479.896,18	561.917,09
ACTIVO FIJO		
Edificios e instalaciones	0,00	135.000,00
Activos fijos	61.644,39	72.561,25
Depreciacion acumulada	-26.779,50	-34.861,71
TOTAL ACTIVO FIJO	34.864,89	172.699,54
ACTIVO DIFERIDO		
Otros activos	50.900,82	50.900,82
Amortización acumulada	-10.180,19	-20.360,39
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	40.720,63	30.540,43
TOTAL ACTIVOS	555.481,70	765.157,06

 Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

JARVAL CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2001

JARVAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
BALANCE GENERAL AUDITADO
En dólares estadounidenses

PASIVOS	31-Dic-00	31-Dic-01
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y doc. por pagar	183.025,72	168.848,76
Impuestos e Iess	6.745,59	4.013,10
Provisiones sociales	1.161,06	13.565,89
Otros pasivos	84.712,18	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	275.644,55	186.427,75
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones a Largo Plazo	159.223,16	0,00
Préstamos Accionistas	10.000,00	287.369,76
Anticipos de clientes	0,00	21.290,85
Obligaciones emitidas	0,00	115.000,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	169.223,16	423.660,61
TOTAL PASIVOS	444.867,71	610.088,36
PATRIMONIO		
Capital social	9.600,00	50.000,00
Reservas	17.441,70	7.129,85
Reserva de Capital	57.265,64	57.265,64
Utilidades	26.306,65	40.673,21
TOTAL PATRIMONIO	110.613,99	155.068,70
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	555.481,70	765.157,06

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

JARVAL CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2001

JARVAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE RENTAS Y GASTOS
En dólares estadounidenses

	31-Dic-00	31-Dic-01
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas	915.551,28	1.345.249,18
Costos	635.508,93	1.049.047,20
Utilidad Bruta en Ventas	280.042,35	296.201,98
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos	26.509,90	237.629,22
Gastos de Venta	130.280,30	-
UTILIDAD OPERACIONAL	123.252,15	58.572,76
NO OPERACIONALES		
Otros ingresos	5.295,26	2.397,97
Otros gastos	92.756,16	172,93
RESULTADO DEL EJERCICIO	35.791,25	60.797,80
15% TRABAJADORES	3.841,66	9.119,67
25% IMPUESTO RENTA	5.642,94	11.004,92
RESULTADO EJERCICIO	26.306,65	40.673,21

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

JARVAL CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2001

DIGITEC CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
En dólares estadounidenses

	Saldos 31-Dic-00	Movimientos 2001	Saldos 2001
Capital social	9.600,00	40.400,00	50.000,00
Reservas	17.441,70	(10.311,85)	7.129,85
Reserva de Capital	57.265,64	-	57.265,64
Utilidades	26.306,65	14.366,56	40.673,21
TOTAL DEL PATRIMONIO	110.613,99	44.454,71	155.068,70


Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

JARVVAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
BALANCE GENERAL AUDITADO
En dólares estadounidenses

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
SALDO INICIAL	6.827,08
INGRESOS OPERACIONALES	1.345.249,18
MENOS COSTO DE VENTAS	-1.049.047,20
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	-46.589,84
INGRESOS OPERACIONALES	256.439,22
GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,00
GASTOS DE VENTAS	237.629,22
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	18.262,41
COSTOS OPERATIVOS	255.891,63
INGRESOS NETOS	547,59
NO OPERATIVOS	
INCREMENTO DE PASIVOS	145.096,06
OTROS INGRESOS	2.397,97
DISMINUCION DE INVERSIONES	19.157,58
INCREMENTO DE CAPITAL	40.400,00
INCREMENTO OTROS ACTIVOS	-16.405,84
OTROS GASTOS	-266,61
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-145.916,86
INCREMENTO DE INVENTARIOS	-35.921,08
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	8.541,22
SALDO FLUJO EFECTIVO	9.088,81
SALDO CAJA Y BANCOS	9.088,81

 Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía "JARVAL CIA. LTDA.", se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito, el 11 de noviembre de 1988, bajo la especie de Responsabilidad limitada y con la denominación de "JARVAL CIA. LTDA." Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con el No. 89.1.2.1.02072 y legalmente inscrita con el número 2150 del Registro Mercantil el 26 de diciembre de 1988. Posteriormente realiza un aumento de capital y reforma de estatutos mediante escritura pública del 22 de enero de 1993, aprobada por la Superintendencia de Compañías con la Resolución No. 96.1.1.1.2388 e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de abril de 1993 con el número 1468 en el tomo 124. El 9 de junio de 1999 se aumenta nuevamente el capital con la debida aprobación de la Superintendencia de Compañías del 20 de julio de 1999. Y finalmente el 15 de noviembre del 2001 se realiza un último incremento de capital t reforma de estatutos aprobados con la Resolución No. 02.Q.I.J. 182 de la Superintendencia de Compañías e inscrita bajo el No. 316 del tomo 135 del Registro mercantil.

El capital Social inicial de la compañía fue de un millón de sucres divididos en participaciones de mil sucres cada una. Al momento el capital social es de \$ 50.000 dólares. Luego del último incremento, el capital social de la empresa es de \$40.400,00 dólares.

El plazo de duración de la presente compañía es de cincuenta años por lo tanto vence el 19 de junio de 2047.

El objeto social que tiene la compañía en la parte importante, es dedicarse:

"a la comercialización, importación y exportación de productos electrónicos, productos químicos, productos eléctricos, productos químicos, productos petroleros como tuberías planchas de acero, cementos para la industria petrolera, uniones y otros;..."

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General y la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de socios para un período de cinco años pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

B.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

B.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumplen con los requisitos de la práctica contable en general.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

Los costos y gastos del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS Y RETENCIONES EN LA FUENTE

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2001 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa.

OTRAS PRACTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas, se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

ACTIVO

B.2.1. CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

Caja	1.010.16
Bancos	8.078.65
Inversiones financieras	324.61
TOTAL	9.413.42

 Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2001 de las cuentas de caja y bancos. La inversión en Fond Dinámico del Banco Pichincha percibiendo un interés de 4% anual.

JARVAL CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2001

B.2.2 CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar Clientes	430.477.48
Provisión de incobrables	-10.069.07
Otras cuentas por cobrar	12.991.33
Impuestos Anticipados	8.072.27
TOTAL	441.472.01

Son valores a recuperarse en el siguiente período: impuestos anticipados, cuentas por cobrar a: clientes, empleados, otras cuentas por cobrar propias del negocio.

PROVISION DE INCOBRABLES.

Saldo inicial	5.764.30
Provisión del año 2001	-4.304.77
TOTAL	10.069.07

Al finalizar el año 2001 se provisiona el 1% sobre las cuentas por cobrar de clientes del año.

B.2.3. ACTIVO REALIZABLE

Inventarios	108.877.96
Importaciones en tránsito	2.153.70
TOTAL	111.031.66

 Corresponde a los inventarios de materiales y al saldo de mercaderías en tránsito.

JARVAL CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2001

B.2.4. ACTIVOS FIJOS

Edificios e instalaciones	135.000.00
Muebles y Equipos	72.561.25
Depreciación Acumulada	-34.861.71
TOTAL	172.699.54

Los rubros que integran el grupo de activos fijos, se determinan al costo de adquisición o inversión además han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Edificios	5%
Maquinaria, muebles y equipos	10%

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS	
SALDO INICIAL	61.644,39
INCREMENTOS	
Edificaciones e instalaciones	135.000,00
Otros activos	10.916,86
TOTAL ACTIVOS A DIC.2001	207.561,25
DEPRECIACIONES	
SALDO INICIAL	-26.779,50
Aplicaciones 2001	-8.082,21
TOTAL DEPRECIACIONES	-34.861,71
ACTIVOS FIJOS NETOS	172.699,54

B.2.5 ACTIVOS DIFERIDOS

Pérdidas ejercicios anteriores	50.900.82
Amortización	-20.360.39
TOTAL	30.540.43

Corresponde a l registro de pérdidas por diferencial cambiario que se amortiza al 20% anual.

JARVAL CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2001

PASIVO

B.2.6. PASIVO CORRIENTE

Proveedores	168.848.76
Provisiones Sociales por Pagar	13.565.89
Obligaciones IESS e Impuestos por pagar	4.013.10
TOTAL	186.427.75

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes corresponden a gastos pendientes por liquidar de proveedores, beneficios sociales, seguro social, impuesto a la renta de 2001.

B.2.7. PASIVO LARGO PLAZO

Préstamos socios	287.369.76
Hipotecas por pagar	115.000.00
Anticipo de clientes	21.290.85
TOTAL	423.660.61

La hipoteca por pagar a Francisco Cruz Armendaris y herederos tiene la tasa de interés del 15% Los préstamos de los socios son cuentas con el interés del 15% y los anticipos de clientes sin tasa de interés pactado.



JARVAL CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2001

B.2.8. PATRIMONIO

Capital Social	50.000,00
Reservas	7.129.85
Reserva de Capital	57.265.64
Resultado del Ejercicio	40.673.21
TOTAL	155.068.70

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de la Empresa "JARVAL CIA. LTDA.."

B.2.9. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado obtenido en el presente ejercicio, de enero a diciembre del 2001 es por un valor neto de \$ 40.673.21 dólares, valor que representa una utilidad.

B.2.10 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2001 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del representante legal, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros adjuntos.