

# **ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME**

**Auditor Externo # 158**

**Cdla. "El Cóndor" Mnz. "A" villa 12 telf. 233784- 450654- 371614 casilla 10018**

**GUAYAQUIL-ECUADOR**

## ***INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE***

Señores  
**PUBLIDEAS S.A.**  
Ciudad.-

He auditado el Balance General adjunto **PUBLIDEAS S.A.** al 31 de diciembre de 1.998, y los correspondientes Estados de Resultados, de evolución del Patrimonio de los Accionistas por el año de 1.998.

Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándose en mi auditoria es:

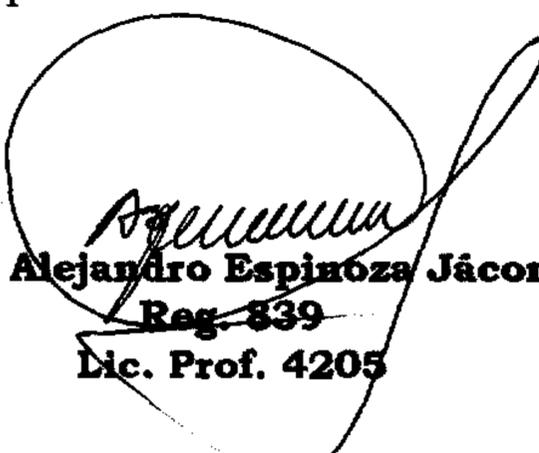
Mi auditoria fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorias sean diseñadas y ejecutada para obtener seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoria incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoria proporciona una base razonable para mi opinión.

La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con la Corrección Monetaria adecuadamente y de acuerdo a las normas y principios promulgados en la ley; además, ha cumplido con el pago de los impuestos y contribuciones a que esta obligado como empresa.

En mi opinión los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PUBLIDEAS S.A.** al 31 de diciembre de 1.998; los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha, están elaborados de acuerdo, con principios de contabilidad generalmente aceptados y promulgados por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

**ATENTAMENTE**

  
**Econ. Alejandro Espinoza Jácome**  
**Reg. 839**  
**Lic. Prof. 4205**

# PUBLIDEAS S.A.

Balance general  
al 31 de diciembre de 1.998

## ACTIVO

### CORRIENTE

CLIENTES	NOTA 4	389'022.126	
EFFECTIVO EN TRANSITO		4'239.742	
IMPUESTOS RETENIDOS		26'566.217	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		2'511.500	
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 5	255'202.118	
FILIALES			
INVENTARIOS		990'025.070	
OTROS DEUDORES		86'542.815	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTE</b>			<b>1.754'109.588</b>
ACTIVO FIJO			
MARCA Y PATENTES			
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>			<b>6'800.000</b>
OTROS ACTIVOS			
INVERSIONES			<u>5.163</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b><u>1.760'914.751</u></b>

# PUBLIDEAS S.A.

Balance general  
al 31 de diciembre de 1.998

## PASIVO

### CORRIENTE

PROVEEDORES	38'105.310	
SOBREGIROS BANCARIOS	2'282.114	
CUENTAS POR PAGAR CIAS. FILIALES	1.551'149.502	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	23'891.818	
IMPUESTOS POR PAGAR	24'270.012	
OTROS	76.358	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.639'775.114</b>

## PATRIMONIO

CAPITAL	20'000.000	
RESERVAS POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	8'361.288	
RESERVAS LEGALES	243.445	
GANANCIAS Y PERDIDAS		
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	64'408.175	
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	28'126.729	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>121'139.637</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1.760'914.751</u></b>

**PUBLIDEAS S. A.**  
**ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA AL 31 DE DICIEMBRE DE**  
**1.998**

VENTAS		1.414'658.820
COSTO DE VENTAS		735'622.586
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		679'036.234
GASTOS OPERACIONALES:		635'791.323
GASTOS DE VENTAS	324'228.307	
GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	93'288.054	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	218'274.962	
UTILIDAD OPERACIONAL		43'244.911
OTROS INGRESOS		1'189.865
		44'434.776
OTROS EGRESOS		314.416
UTILIDA ANTES DEL 15% TRABAJADORES		44'120.360
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		6'618.054
		37'502.306
25% IMPUESTO A LA RENTA		9'375.577
UTILIDAD NETA		<u><u>28'126.730</u></u>

# PUBLIDEAS S.A

## ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS al 31 de diciembre de 1.998

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	CAPITALIZACION EN TRAMITE	RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	REEXPRESION MONETARIA	UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	UTILIDAD DEL EJERCICIOS	TOTAL
Saldos A Diciembre 31 de 1.997	20'000.000	243.445	0	6'683.966	1'675.720	64'408.175	0	93'011.306
Capital Social	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Legales	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas por Revalorización del Patrimonio	0	0	0	1'677.322	0	0	0	1'677.322
Reexpresión Monetaria	0	0	0	0	(1.675.720)	0	0	(1'675.720)
Utilidad del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	28'126.729	28'126.729
	<b>20'000.000</b>	<b>243.445</b>	<b>0</b>	<b>8'361.288</b>	<b>0</b>	<b>64'408.175</b>	<b>28'126.729</b>	<b>121'139.637</b>

# PUBLIDEAS S.A.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.998



### *PRIMERA PARTE*

#### **NOTA 1**

#### *PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES*

##### **A.- BASE DE PRESENTACIÓN**

*Los estados financieros de PULBLIDEAS S.A. están preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, así como también a las normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS y el MINISTERIO DE FINANZAS.*

##### **B.- PERÍODO CONTABLE**

*Los estados financieros presentados corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 1.998.*

##### **C.- SISTEMA CONTABLE**

*El sistema contable aplicado; es el de la partida doble, en moneda e idioma nacional.*

##### **D.- PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES**

*La empresa no realiza provisiones para cuentas incobrables o de dudosa recuperación*

##### **E.- ACTIVOS FIJOS**

*La empresa no posee bienes tangibles de ninguna clase, razón por la que no se ha efectuado la corrección monetaria pues, figura como su activo fijo "MARCAS PATENTES"*

##### **F.- PROVISIÓN PARA CARGAS SOCIALES**

*La compañía efectúa provisiones para cargas sociales, a fin de evitar problemas laborales imprevistos.*

## **G.- INVERSIONES**

*Las inversiones al 31 de diciembre de 1.998, están representadas por acciones según demostración siguiente:*

<b>Empresa relacionada</b>	<b>% de participación</b>	<b>Valor nominal</b>	<b>Cantidad de acciones</b>	<b>Corrección monetaria</b>	<b>Total</b>
DURSA	1	1000	2	4163	5163

### **NOTA 2**

#### **SISTEMA DE CORRECCIÓN MONETARIA**

*De acuerdo a la resolución de la Superintendencia de Compañías del 26 de febrero de 1.996, establece que las sociedades bajo su control deben aplicar el sistema de corrección monetaria de los estados financieros establecido en la ley de Régimen Tributaria Interno y Reglamento, los cuales indican que se deben reexpresar las cuentas de activos y pasivos no monetarios y el patrimonio, la empresa ha cumplido con este requisito.*

### **NOTA 3**

#### **CAJA Y BANCOS**

*Todo pago se efectúa por medio del cheque, facilitando eficientemente el control que se realiza en todas las transacciones.*

### **NOTA 4**

#### **CUENTAS POR COBRAR**

*Son valores que corresponden a facturas no cobradas dentro del ejercicio económico del presente periodo. La empresa no realiza provisión para cuentas incobrables*

### **NOTA 5**

#### **CUENTAS POR COBRAR FILIALES**

*Son movimientos por diferentes conceptos por un mismo beneficiario, y que lo están presentando, tanto el activo como en el pasivo, razón por el cual se esta recomendando su reclasificación de cuentas*

**NOTA 6****CUENTAS POR PAGAR COMPAÑIAS FILIALES**

*Esta cuenta tiene relación con las cuentas por cobrar filiales, razón por la cual se esta recomendado una reclasificación de cuentas de un mismo beneficiario.*

**NOTA 7****RESERVA DE REVALORIZACION DEL PATRIMONIO**

*Son los ajustes que se realizan por corrección monetaria las cuentas patrimoniales, excluyendo utilidades no distribuidas o perdidas acumuladas*

**NOTA 8****REEXPRESION MONETARIA**

*Los saldos deudores o acreedores de la cuenta Reexpresión Monetaria, producto de la aplicación del Sistema de Corrección Monetaria hasta el 31 de diciembre de 1.998, serán transferidos a la Cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio al 31 de diciembre de 1.998, luego de compensadas las pérdidas de ejercicios anteriores.*

*El saldo de la cuenta reexpresión monetaria, en la parte que corresponda al saldo acreedor, que sea transferido a la cuenta reserva por revalorización del patrimonio podrá ser capitalizado previo al pago del impuesto previsto en el numeral 6 del artículo 14 de la ley No. 51 publicada en el registro oficial No. 349 del 31 de diciembre de 1.993.*

**CUENTAS DE RESULTADOS**

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta en cuyo análisis he podido comprobar que todas las transacciones que constan en los estados financieros de PULBLIDEAS S.A corresponden ha este periodo; como lo demuestran los documentos contables revisados*

**NOTA 9****CAPITAL.**

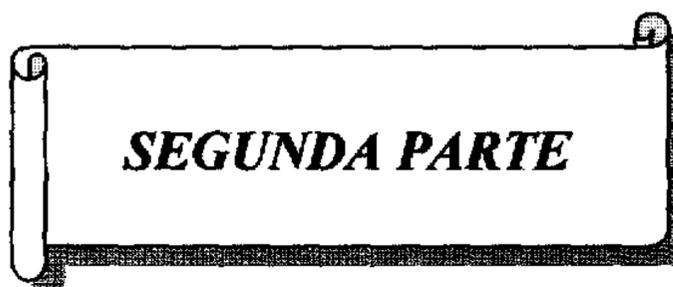
*El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre de 1.998 esta conformado de la siguiente manera:*

ACCIONISTAS	NÚMERO DE ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCIÓN	TOTAL SUCRES
POLIHODING	20.000	100	1.000	20'000.000
	20.000	100	1.000	20'000.000

## NOTA 10

### EVENTOS SUBSIGUIENTES

*Entre el 31 de diciembre de 1.998 y la fecha de preparación de estos estados financieros (24 de Abril de 1999) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de PUBLIDEAS S.A. pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.*



### MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoría a los estados financieros de PULBLIDEAS S.A. se llevó a cabo, en cumplimiento de las disposiciones de la vigente Ley de Compañías, en su Art.58 y publicado en el Registro Oficial # 594 de diciembre 30 de 1.986.*

### BASE LEGAL

*Mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil el 10 de abril de 1.980 con el # 6.681, se constituye como Compañía Anónima PULBLIDEAS S.A., con autonomía económica y administrativa, y cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los Artículos vigentes en los Estatutos en la entidad.*

### OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El dictaminar los estados financieros presentados por PULBLIDEAS S.A.*
- B) El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiera en las operaciones administrativas y financieras.*
- D) El evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos y demás leyes aplicables para el efecto.*

### ALCANCE DE LA AUDITORIA

*La auditoría abarcó el periodo del 1 de enero de 1.997 al 31 de diciembre de 1.997, mi trabajo lo inicié el 17 de Marzo de 1.998, habiéndolo concluido el 22 de Abril de 1.998.*

## OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

*Proporcionar y mantener las obras de infraestructura necesarias a fin de obtener un rendimiento operacional acorde con los requerimientos propios del negocio.*

## FINANCIAMIENTO

*Para lograr los objetivos propuesto, PULBLIDEAS S.A. dispone de las aportaciones de sus socios; así como también del capital ajeno que se obtiene mediante el autofinanciamiento con las entidades bancarias y financieras*

## PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Los Estados Financieros de PULBLIDEAS S.A. están preparados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.*

## PRINCIPALES FUNCIONARIOS

*Presidente: María E. Chonillo Castro*

*Gerente: Ing. Com. Luis Chonillo Castro*

*Contador: Alister García J..*

## SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Durante el examen de Auditoria practicado a los estados financieros de PULBLIDEAS S.A. he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- A) Existe total evidencia de que las órdenes que emite la gerencia se la hace por escrito quedando de esta manera constancia de lo ordenado; con este sistema se da cumplimiento a cabalidad a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que laboran en la institución.*
- B) Se utilizan formularios de ingresos y egresos para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente llevando además las firmas de responsabilidad de los funcionarios.*
- C) Se mantiene un buen espacio para guardar la documentación tanto del área financiera así como también de la societaria.*
- D) El área de contabilidad está declarada como zona restringida, no permitiéndose el ingreso de personas ajenas a la empresa.*