

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE
JUAN MARCET CIA. LTDA.

En mi calidad de Auditora Externa independiente con número de inscripción 099 del Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías, con número de licencia profesional No. 13505 conferida por la Federación de Contadores del Ecuador contratada por la compañía JUAN MARCET CIA. LTDA. para efectuar la Auditoría correspondiente al ejercicio económico del 2000 por decisión de la Junta General de Accionistas celebrada el día 20 de Septiembre del 2000, presento el informe respecto de dicha Auditoría en los términos siguientes:

DICTAMEN

He revisado el balance general de la Compañía JUAN MARCET CIA. LTDA., cortado al 31 de Diciembre del 2000 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y los cambios en la posición financiera por el período terminado a esa fecha encontrándolos ajustados a las disposiciones legales aplicables.

La preparación de los Estados Financieros de JUAN MARCET CIA. LTDA. correspondientes al ejercicio económico del 2000 es de responsabilidad de la Administración de la empresa.

La Auditoría del ejercicio económico del 2000 objeto del presente examen se efectuó de acuerdo con las normas de Auditoría generalmente aceptadas y ha sido planificado y realizado para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo. Mi responsabilidad es expresar una opinión respecto de estos estados financieros, basada en mi auditoría.

El examen se realizó a base de pruebas y evidencias de los registros de contabilidad y aquellos otros procedimientos de Auditoría que se consideran necesarios según las circunstancias, documentos que respaldan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio Jurídico-Contable: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

Se evaluaron los principios de Contabilidad utilizados y el cumplimiento de las normas legales vigentes en el país, así como las estimaciones importantes efectuadas por la Administración de la compañía.

En la presentación general de los estados financieros de JUAN MARCET CIA. LTDA. correspondiente al ejercicio económico del 2000 se han cumplido con los principios contables de general aceptación y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, habiendo efectuado el ajuste de los activos y pasivos, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC 17.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados representan razonablemente la situación financiera de la compañía JUAN MARCET CIA. LTDA. hasta el 31 de Diciembre del 2000 y el resultado de las operaciones y sus cambios en la posición financiera por el año terminado a esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en la República del Ecuador, que se aplicaron sobre una base uniforme.

Atentamente,

Guayaquil,
Abril del 2001


MARIANA GALLO DE PEÑA
AUDITORA EXTERNA
Reg. Nac. N° 099

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

JUAN MARCET CIA. LTDA. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

A C T I V O

CORRIENTE

Caja y Bancos 249,966.78

Cuentas por cobrar Clientes 356,293.14
(-) Prov. Cuentas Incobrables -8,259.25
Otras cuentas por Cobrar 44,252.37
392,286.26

Mercaderías 1,442,671.00
Mercaderías en Transito 238,619.15
1,681,290.15

Pagos Anticipados 31,119.49
Depositos para Servicios 5,226.39
Depositos Import. El Rosado 28,127.00
Impuestos Anticipados 28,387.71
92,860.59

Inversiones 366.63
\$ 2,416,770.41

FIJOS

Muebles y Enseres 847,187.07
Vehículos 41.95
Remodelacion en Proceso 36,967.21
Parqueos Edificio Sucre 2,539.65
Equipo de Computación 116,800.53
Equipo de Oficina 42,798.18
1,046,334.59
(-) Depreciación Acumulada -511,936.85
534,397.74

TOTAL ACTIVOS \$ 2,951,168.15
=====

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

P A S I V O

CORRIENTES

Cuentas por Pagar	1,025,858.85	
Documentos por Pagar	474,713.57	
Provision Fondo Jubilacion	13,180.00	
Participación de Empleados	55,036.24	
Impuesto al Valor Agregado	33,499.74	
Impuesto a la Renta	<u>77,968.01</u>	1,680,256.41

PATRIMONIO

Capital Social	28,000.00	
Reserva Legal	4,662.46	
Reserva Facultativa	223,043.17	
Reserva Rev. Patrimonio	781,302.08	
Perdidas y Ganancias	233,904.03	<u>1,270,911.74</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ <u>2,951,168.15</u> =====

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

JUAN MARCET CIA. LTDA. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

VENTAS		6,189,520.66
(-) Devolución en venta		-346,867.23
VENTAS NETAS		<u>5,842,653.43</u>
OTROS INGRESOS		28,915.13
Resultado por Expos.a la Inflación		7,490.60
		<u>5,879,059.16</u>
Inventario Inicial	774,216.24	
Compras Locales	2,504,735.53	
Cortes de Papel	35,188.92	
Compras del Exterior	1,739,764.36	
	<u>5,053,905.05</u>	
(-) Inventarios final	-1,442,671.00	-3,611,234.05
		<u>2,267,825.11</u>
GASTOS DE OPERACIONALES		
Gastos de Operación	1,432,514.52	
Gastos de Publicidad	40,015.75	
Impuestos	8,021.35	
Depreciaciones	134,677.31	
Perdida Creditos Incobr.	3,562.93	
Intereses Pagados	21,674.18	
Diferencial Cambiario	210,012.13	
Imp. Circulación Capital	50,438.66	
	<u>1,900,916.83</u>	
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION		\$ <u>366,908.28</u>
		=====

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

JUAN MARCET CIA. LTDA. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO AÑO 2000

PATRIMONI INICIAL		\$	741,307.92
Capita	\$	28,000.00	
Reserva Legal		4,662.46	
Reserva Facultativa		184,106.92	
Otras Reservas		503,286.69	
Resultados		<u>21,251.85</u>	
SUPERAVIT Y UTILIDADES POR APLICAR			
Reserva de Capital		278,015.39	
Reservas Facultativas		17,684.40	
Utilidad del Ejercicio		<u>233,904.03</u>	
			\$ <u>529,603.82</u>
			\$ 1,270,911.74

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

JUAN MARCET CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA
AÑO 2000

FUENTES DE CAPITAL DE TRABAJO NETO

Utilidad Neta del Ejercicio	\$	233,904.03	
Cargos por Depreciaciones		134,677.31	
Cargos por Amortizaciones		3,562.93	\$ 372,144.27

USOS DEL CAPITAL DE TRABAJO

Compra de Activos			86,560.04
VARIACION EN EL CAPITAL DE TRABAJO NETO	\$		<u>285,584.23</u>
			=====

Capital de Trabajo al Final del Periodo			736,514.00
Menos Capital de Trabajo al Inicio del Periodo			<u>450,929.77</u>
VARIACION EN EL CAPITAL DE TRABAJO NETO	\$		<u>285,584.23</u>
			=====

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

JUAN MARCET CIA. LTDA.

I

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

A) IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA

La compañía está legalmente constituida en la República del Ecuador desde el 18 de Septiembre de 1947 y su objetivo principal consiste en la importación, compra, venta y distribución de artículos de papelería en general. Su domicilio principal está localizado en la ciudad de Guayaquil, Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, República del Ecuador en las calles Pedro Carbo # 1015.

Además cuenta con siete sucursales, ubicadas en las direcciones siguientes:

1) Ciudadela Kennedy Norte, Avenida Francisco de Orellana entre la segunda y la tercera transversal: 2) en la ciudadela Alborada, Avenida Guillermo Pareja Rolando y B. Carrión: 3) en los Ceibos, en el Centro Comercial Riocentro; 4) en la Ciudad de Quito en las calles 9 de Octubre y Veintimilla esquina y 5) otra ubicada en las calles avenida Amazonas y el Inca, inaugurada el 13 de Abril de 1998; 6) en la ciudad de Cuenca en las calles Huayna-Cápac y Guacayñan y 7) otra en la ciudad de Manta en el Centro Comercial Paseo Shopping, inaugurada el 11 de Diciembre de 1996.

La Junta General de Socios de la Compañía Juan Marcet Cía Ltda.. celebrada el 17 de Agosto de 1998 acordó aumentar su capital de CIEN MILLONES DE

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

SUCRES a SETECIENTOS MILLONES DE SUCRES y reformar sus Estatutos Sociales mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaria Décimo Tercera de Guayaquil Dra. Norma Plaza de García el día 24 de Agosto de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el día 25 de Noviembre de 1998.

B) RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

La compañía lleva su contabilidad por el sistema de partida doble, en idioma castellano y La mantiene sus registros contables hasta el 31 de Marzo del 2000 en sucres y a partir del 1 de Abril del 2000 sus registros contables se lleva en dólares de los Estados Unidos de América. Dando así cumplimiento con lo publicado en el Art. 2 del Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril del 2000. Es así, que a partir del 1 de Abril JUAN MARCET CIA. LTDA. hizo la conversión de los Estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización.

Las notas que siguen resumen estos principios y su aplicación en los estados financieros que se encuentran mencionados en las páginas anteriores.

C) CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2000, el rubro Cuentas por Cobrar consistía en:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

Cuentas por Cobrar Clientes	\$	356.293.13
Garantías Aduaneras		5.76
Anticipo Empleados		546.07
Anticipo de Empleados		258.76
Isaberg		15.00
Préstamos Empleados		18.144.19
Sucursal Av. Orellana		108.19
Bodega Tanca Marengo		12.80
Almacén Matriz Caja		4.00
Sucursal Kennedy		8.00
Anticipo Sueldo Suc.		83.10
Departamentos de Ventas		12.00
Extraper S.A.		835.13
Sra. Delia Fondo		80.00
Sucursal Alborada		6.00
Fondo 3 Cajas Suc.		9.60
Suc. Alborada: Fondo		80.00
Polaroid		50.90
Sergio Mora		61.02
Anticipo Empleados Manta		10.66
Fondo Caja Chica Suc.		76.09
Swalander		230.30
Atlas Cía.		19.204.09
Fondo Caja Chica Ceibos		93.60
Fondo Caja Chica Quito		40.00
Arthur Pins Devoto		25.62
Juan Marcet Quito Inca		62.52
Fondos Caja Chica		8.00
Srta. Giomara Manrique: Fondo		80.00
Hernán Cuesta: Faltantes		3.493.92
Javier Mendoza: Faltante		467.06
División Tecnológica: Fondo		32.00
Fondo de Caja y Cambios		108.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$	400,545.51

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

ANEXOS DE CUENTAS DE MAYOR CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONOMICO 2000 GASTOS DE OPERACIÓN

MANTENIMIENTOS DE VEICULOS	3,504.01
MATERIALES Y REPARACIONES	13,967.78
COMISION BANCARIA	4,195.00
GASTOS MENUDOS - OTROS	107,433.63
ESTAMPILLA - TIMBRES	1,018.99
GASOLINA & LUBRICANTES	11,147.15
MATERIALES PARA EMPAQUE	4,838.97
UTILES OFICINA - IMPRESOS	38,250.55
SERVICIO DE LUZ	50,702.88
SERVICIO DE TELEFONO	46,008.89
SERVICIO TECNICO	21,738.28
SUELDOS	160,522.20
SOBRETIEMPO	51,333.31
VACACIONES	1,896.63
LIQUIDACION DE HABERES	5,149.22
DECIMO TERCER SUELDO	20,230.23
DECIMO CUARTO SUELDO	1,931.54
DECIMO QUINTO SUELDO	118.54
FONDO DE RESERVA	15,979.28
COMPONENTE SALARIAL	82,622.43
BONIFICACION	170,775.71
TRANSPORTE	1,609.60
GASTOS DE REPRESENTACION	1.10
APORTES PATRONALES	27,737.71
SERVICIO DE COMISARIATO	2,231.19
DONACIONES Y CONTRIBUCIONES	-3.00
EMPRESA DE MANIFIESTO	495.91
CAMARA DE COMERCIO	432.23
GASTOS LABORALES EXTRAS	35.33
GASTOS JUDICIALES	228.79
SEGUROS	19,000.21
TRANSPORTE DE MERCADERIAS	40,778.84
RECOMPENSAS	223,742.83
COMISIONES	43,732.64
ARRIENDO: PARQUEO SUCRE	16.00
ARRIENDO: EQUIPOS Y PREDIOS	13,440.00
ARRIENDO: CONTINENTAL DE PREDIOS	39,360.00
HONORARIOS: AB. SANTIAGO FLORES	104.00
HONORARIOS: SR. ULPIANO ROBALINO	17.45
HONORARIOS: NORA PALADINES	4,439.90

PASAN 1,230,765.95

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

	VIENEN	1,230,765.95
HONORARIOS: REPRESENTACIONES C.		2,328.88
HONORARIOS: JOSE PINCAY		1,537.68
HONORARIOS: DR. MUGA		322.00
HONORARIOS: SR. OLOVARRIA		62.68
DECIMO SEXTO SUELDO		899.49
ARRIENDO ARTHUR PINS		37,160.00
HONORARIOS: VARIOS		14,075.45
HONORARIOS: AB. STUARDO RAMIREZ		291.20
ARRIENDO: VICENTE SAQUICELA		4,126.00
HONORARIOS: AB. MARIANA GALLO		523.10
COMISION TARJETA DE CREDITO		30,445.99
ARRIENDO: IMPORTADORA EL ROSADO		58,666.45
ARRIENDO: SHELL ECUADOR		21,665.65
ARRIENDO: C.C.I.		26,044.00
ARRIENDO: JORCE MARCET ALUJAS		3,600.00
	SUMAN	1,432,514.52
		=====

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

D) CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las ventas que se realizaron en el año 2000 fueron a un plazo no mayor de 30 días, por lo que Juan Marcet Cía. Ltda. No cobro intereses a sus clientes, dándoles el tratamiento asignado de cuentas corrientes y solo en casos muy esporádicos se les cobra intereses cuando se vencen los pagos, a la tasa de interés vigente en el mercado.

E) TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Durante el año 2000 las transacciones con las compañías relacionadas fueron las siguientes:

Continental de Predios S.A., dio en arrendamiento a Juan Marcet Cía Ltda.. lo siguiente:

Una Bodega ubicada en el Km. 4 ½ de la Av. Juan Tanca Marengo	\$ 9,139.20
---	-------------

Un local donde funciona la Sucursal ubicada en la ciudad de Guayaquil en la Av. Francisco de Orellana entre la segunda y la tercera transversal.	10,752.00
--	-----------

Un local en Quito ubicado en las calles 9 de Octubre y Veintimilla.	13,440.00
---	-----------

Un local sucursal ubicado en la ciudadela Alborada Av. Baquerizo Nazur y Benjamin Carrión	10,752.00
---	-----------

Canon anual	<u>44,083.20</u>
-------------	------------------

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

Equipos y Predios Cía. Ltda., dio en arriendo a Juan Marcet Cía. Ltda. un local en la ciudad de Guayaquil en las calles Pedro Carbo y Colón, por un canon anual de \$ 15,052.80

F) CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Al cierre del ejercicio económico del año 2000, la compañía no mantiene saldo por pagar a los socios.

G) INVENTARIOS

Los Inventarios al 31 de Diciembre del 2000 se encuentran con su reexpresión hasta el 31 de marzo del 2000 en un 100% de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC 17.

Al 31 de Diciembre del 2000, la cuenta de inventarios se mantiene en un saldo de 1,442,671.00.

El método de valorización del inventario que tiene la compañía Juan Marcet Cía. Ltda. es el método de Lifo (UEPS)

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

H) ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

Los asientos contables correspondiente a las cuentas de los Muebles y Enseres, Vehículos, remodelaciones en proceso y los equipos de computación y oficina, están registrado al costo de adquisición.

Las renovaciones y mejoras se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, las reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo ni alargan su vida útil restante, se cargan a gastos a medida que se efectúan.

I) DEPRECIACION

La compañía calcula la depreciación de sus activos fijos utilizando el método de línea recta y en base a lo dispuesto en el literal a) del numeral 6 del Artículo 17 del Reglamento General de Aplicación de Impuesto a la Renta.

Muebles y Enseres	10 %
Remodelaciones en Proceso	10 %
Equipo de oficina	10 %
Equipo de computación	20 %
Parqueos Edificio Sucre	10 %

Hasta 1990 los activos fijos fueron registrados al costo de adquisición más las revalorizaciones establecidas por el Decreto Ejecutivo 1149 de Septiembre de 1985. A partir de 1991 el costo y las revalorizaciones son

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

reexpresadas de acuerdo con el sistema de corrección monetaria. En Marzo del año 2000, JUAN MARCET CIA. LTDA. hizo el ajuste de sus activos tanto por la devaluación como por la inflación cumpliendo con lo que indica la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No 17, publicado en el Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril del 2000

J) ACTIVOS FIJOS REEXPRESADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

Muebles y Enseres	\$	847.187.07
Vehículos		41.95
Remodelaciones en Proceso		36.967.21
Parqueos Edificio Sucre		2.539.65
Equipo de oficina		42.798.18
Equipo de computación		116.800.53

		1.046.334.59
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		511.936.85

	\$	<u>534.397.74</u>

K) DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2000, los Documentos por Pagar consistían en:

Isaberg A.B.	\$	10.331.50
Elof Hansson		56.607.06
Overseas Trading		5.042.67

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

Faber Castell	32.353.05
Banco de Guayaquil	70.000.00
Banca International	35.667.71
Atlas Cía. de Seguros	1.624.64
W.A. Fritzer	4.350.00
Cartón de Colombia	26.579.10
Tricom Paper International	54.807.40
Conductil	12.065.31
Esselte Pendaflex	2.367.46
Banco Internacional	70.000.00
MD Papeis Ltd.	16.430.40
Winsor & Newton	8.422.34
Forestal y Papelera	41.222.49
Emil Holtzmann	5.715.00
Jovi S.A.	3.920.60
Indistri Ltda..	13.950.84
General Binding	3.256.00

SUMAN \$	474,713.57
	=====

L) OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de Diciembre del 2000, las Obligaciones Bancarias consistían en:

BANCO DE GUAYAQUIL	\$	70.000.00
BANCO INTERNACIONAL		105.667.71

TOTAL OBLIGACIONES BANCARIAS	\$	175.667.71

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

M) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

Dando cumplimiento a lo dispuesto en el numeral 11 del Artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, la provisión de cuentas incobrables fueron incrementadas en \$ 3.562.93 que corresponde al 1 % de las Cuentas por cobrar.

N) SISTEMA DE CORRECCION MONETARIA.-

De acuerdo con las disposiciones legales, hasta el 31 de Marzo del 2000, JUAN MARCET CIA. LTDA. ha reexpresado las cuentas no monetarias del balance y las cuentas del patrimonio, en base a la variación porcentual (32.81 %) del índice nacional de precios al consumidor elaborado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC).

Ñ) RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías Limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10 % de la Utilidad neta del año hasta acumular por lo menos el 50 % del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentar el capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

La compañía para el ejercicio económico del 2000 no hizo la distribución para reserva legal.

O) RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO – CAPITAL ADICIONAL

Al iniciar el ejercicio económico del 2000, el saldo de la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio era de \$ 503.286.68. En Marzo del 2000 se hacen los asientos de ajuste por corrección monetaria de las cuentas patrimoniales, quedándonos un saldo a esta fecha de \$ 781.302.08.

P) PARTICIPACION DEL PERSONAL EN LAS UTILIDADES

Para el cálculo de la participación del personal en las utilidades de la compañía, se utilizó la tasa del 15 % sobre las utilidades imponibles, antes de calcular el impuesto a la renta en conformidad con el artículo 97 del Código de Trabajo.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

II

A) OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

En conformidad con lo dispuesto en el Artículo 284 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, emito el siguiente informe que contiene mi opinión respecto del cumplimiento, por parte de JUAN MARCET CIA. LTDA., de sus obligaciones tributarias en materia de Impuesto a la Renta con obligaciones propias y como Agente de Retención, en el Impuesto al Valor Agregado y la Retención en la Fuente.

B) REGISTROS CONTABLES

JUAN MARCET CIA. LTDA., lleva sus Registros Contables y los estados financieros de acuerdo con las disposiciones de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos (Ver notas anteriores).

C) IMPUESTO A LA RENTA

Las declaraciones de Impuesto a la Renta presentada por la compañía ha sido revisada por las Autoridades Fiscales hasta el año de 1996, según consta en las Actas de Fiscalización extendidas por el Ministerio de Finanzas.

El Impuesto a la Renta se calcula a una tasa del 25 % sobre las la base imponible correspondiente, por el período impositivo comprendido del primero de Enero al treinta y uno de Diciembre del 2000, para el ejercicio

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

económico del 2000 el impuesto a la renta causado es de \$ 77.968.01.

El Servicio de Rentas Internas notifico a JUAN MARCET CÍA. LTDA. el 10 de Agosto del 2000 que deberá presentar una declaración del impuesto a la renta sustitutiva por el periodo del ejercicio económico de 1999, debido a que en un reclamo administrativo presentado por la compañía Juan Marcet Cía. Ltda. el 21 de Febrero del 2000 detectaron que el valor pagado por arriendo estaba incluido en gastos cuando debería ser parte del costo.

D) RETENCION EN LA FUENTE

JUAN MARCET CIA. LTDA., ha dado cumplimiento a las disposiciones del Art. 87 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno en calidad de agente de retención al haber retenido el 30, 70, 100 %, por la compra de bienes por la presentación de servicios a Sociedades y por la presentación de servicio a personas naturales respectivamente de acuerdo a lo publicado en el Registro Oficial # 826 del 21 de Noviembre de 1995. Además la Retención en la Fuente del 1 % a las Sociedades y el 5 % a los profesionales.

Existen recibos que prueban que dicha compañía ha entregado inmediatamente a las sociedades y personas naturales a las cuales efectuó la retención, el respectivo comprobante de retención del Iva, copias de los cuales reposan en los archivos de la compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

JUAN MARCET CIA. LTDA. ha efectuado las declaraciones y depositado los valores que ha retenido dentro de los plazos que determina el Artículo 97 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno como consta en los comprobantes de pago, los mismos que forman parte de la contabilidad al 31 de Diciembre del 2000.

E) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

JUAN MARCET CIA. LTDA., ha cumplido con lo dispuesto en los Artículos 144 y 144ª del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, al haber retenido el Iva, como contribuyente especial el 30 % al haber adquirido bienes, el 70 % al haber recibido servicios y el 100 % a personas naturales.

El 21 de Febrero del 2000, JUAN MARCET CIA. LTDA., presentó un reclamo administrativo por concepto de Impuesto al Valor agregado por la cantidad de \$ 190'308.019,00 que corresponde al Iva pagado por los arriendos de los locales donde ejerce su actividad comercial

El Servicio de Rentas mediante Resolución # 0594 de fecha 10 de Agosto del 2000 resolvió aceptar como crédito tributario el Iva pagado para que sea utilizado en declaraciones posteriores.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

Los cuadros que anteceden reflejan el cumplimiento de la compañía referente al pago de sus obligaciones por los conceptos siguientes:

Impuesto al Valor Agregado

Retenciones por IVA

Retención en la Fuente.

Existe coincidencia entre los datos contables que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta. Impuesto al Valor Agregado, Retención en la Fuente y los registros contables que me fueron presentados por la compañía.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

JUAN MARCET CIA. LTDA. ANEXO AL INFORME DE AUDITORIA TRIBUTARIA

En cumplimiento del oficio No. 08507 del 10 de abril del 2001 enviado por el departamento de la Dirección de Normativa Tributaria del Servicio de Rentas Internas detallamos la información siguiente:

1. DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN

1.1. Número de RUC del Contribuyente

El Registro Unico de Contribuyente de JUAN MARCET CIA. LTDA. es el # 0990021058001

1.2. Domicilio Tributario

El domicilio tributario de la compañía esta ubicado en Pedro Carbo # 1015 entre Sucre y Colón

1.3. Nombre y No. de Cédula del Representante Legal.

El Representante Legal de JUAN MARCET CIA. LTDA. , es el señor Ingeniero Juan Marcet Ghiglione con cédula de Identidad # 0903772101 en calidad de Gerente de la compañía por un lapso de 5 años.

1.4. Nombre y No. De Cédula del Contador de la Compañía.

El contador de Continental de JUAN MARCET CIA. LTDA. es el señor Gustavo Enrique Vera Reyes con cédula de Identidad # 090731259-9

1.3. Tipo de contribuyente

JUAN MARCET CIA. LTDA. mediante resolución # 6925 de fecha 4 de julio de 1995, fue notificado por el Servicio de Renta, contribuyente especial.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

1.4. Revelar detalle de Títulos de Crédito del Contribuyente.

No Existen

1.5. Revelar ultimo Periodo Fiscal en el que el contribuyente estuvo sujeto a fiscalización y/ o acto de determinación hasta el 31 de Diciembre del año 1997, bajo la administración de la Direccion General de Rentas (DGR) y detalle de actas de fiscalización pendientes de pago o impugnadas, al 31 de Diciembre del 2000.

JUAN MARCET CIA. LTDA ha sido fiscalizada hasta el año de 1996 según actas de fiscalización # 12-03-CE-1137 por concepto de Impuesto a la Renta, 1203-CE-0351 por Impuesto al Valor Agregado y la # 12-03-CE1138 por Retención en la Fuente, todas estas emitidas con fecha 20 de Noviembre de 1997 y con glosas fiscales respectivamente canceladas.

1.6. Revelar notificaciones de diferencias detectadas y/o actas de determinación comunicadas por el Servicio de Rentas Internas desde el 1 de enero del año 1998 , pendientes de justificación a la fecha del examen.

NO EXISTE

2. DATOS DEL EXAMEN REALIZADO AL CONTRIBUYENTE:

2.1 Copia de la cédula analítica en el que conste la Conciliación tributaria.

Detalle de la Conciliacion de Impuesto a la Renta para el año 2000

DESCRIPCION	CAMPO	VALOR
UTILIDAD	# 806	\$ 366.908.28
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	807	-0-
	808	-0-
(-) AMORTIZACION DE PERDIDAS	809	-0-
(-) 15% PART. DE TRABAJADORES	810	55.036.24
(-) 85% DIVIDENDOS	811	-0-
(-) OTRAS RENTASEXENTAS	812	-0-
UTILIDAD GRAVABLE	813	311.872.04
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	814	77.968,01
(-) ANTICIPOS PAGADOS	815	2.833,36
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	816	25.554,35
IMP. A LA RENTA POR PAGAR	817	49.580,30

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 2707
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs. 566261 – 566241 – Fax: 564484
e-mail: mabegal @ gye.satnet.net
Guayaquil – Ecuador

2.2. Descripción y cuantificación del efecto neto en la cuenta RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION generado como resultado de la aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No . 17 y campo de la declaración de Impuesto a la Renta en el que se incluye este valor.

El resultado de la aplicación de la NEC 17 es una utilidad por un valor de \$7.490,60 y en la declaración de Impuesto a la renta se la encuentra en el campo # 607.