

27.824

DISTRIBUIDORA CAP' S INTERNACIONAL CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EJERCICIO 2000

Manuel Suco Cárdenas

ECONOMISTA & AUDITOR
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores Socios de
DISTRIBUIDORA CAP' S INTERNACIONAL CIA. LTDA.
Guayaquil, Ecuador.

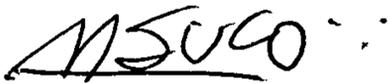
He auditado el balance general adjunto de **DISTRIBUIDORA CAP' S INTERNACIONAL CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2000, y los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de **DISTRIBUIDORA CAP' S INTERNACIONAL CIA. LTDA.** Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a mi auditoría.

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y ejecutada para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen, mediante pruebas, de la evidencia que respalden las cifras y revelaciones en los estados financieros. La auditoría también requiere 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 auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

Fui contratado como auditor externo el 5 de Noviembre del 2001.

Por lo expuesto en el párrafo anterior y en las Notas 8 y 9, NO me es posible opinar sobre los estados financieros arriba mencionados de **DISTRIBUIDORA CAP' S INTERNACIONAL CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2000, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Atentamente,


Econ. Manuel Suco Cárdenas,
C.P.A. 4.128
SC-RNAE No.017

Guayaquil, Diciembre 27, 2001

Manuel Arturo Suco Cárdenas

ECONOMISTA & AUDITOR
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO SOBRE EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

A los señores Socios de
DISTRIBUIDORA CAP'S INTERNACIONAL CIA.LTDA.
Guayaquil, Ecuador.

He auditado el balance general adjunto de **DISTRIBUIDORA CAP'S INTERNACIONAL CIA.LTDA.** al 31 de diciembre del 2000 y los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y con el propósito de formar una opinión sobre dichos estados financieros. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo e incluye el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, realicé pruebas de cumplimiento, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación en relación a que:

- Los estados financieros surgen de los registros contables de la Compañía y que tales registros se llevan de acuerdo con las disposiciones de la Ley y su Reglamento.
- Las cifras de las declaraciones de Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado, han sido tomadas fielmente de los registros contables.
- Se han presentado al SRI las declaraciones mensuales del IVA por el año 2000.
- Se han presentado al SRI las declaraciones mensuales de la Retención en la Fuente por el año 2000.
- Se ha presentado al SRI la declaración del Impuesto a la Renta por el Ejercicio 2000.
- Se han realizado los asientos contables por la NEC-17 obteniendo como resultado una utilidad de 67,734 dólares y se ha incluido en el estado de resultados del ejercicio 2000, así también en la Declaración Fiscal.

El cumplimiento por parte de **DISTRIBUIDORA CAP'S INTERNACIONAL CIA.LTDA.** de los aspectos mencionados anteriormente, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias respectivas, son de responsabilidad de su administración y tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. La exactitud de las Retenciones en la Fuente será hecha por los Auditores Tributarios del Ministerio de Finanzas.

DISTRIBUIDORA CAP'S INTERNACIONAL CIA.LTDA. NO registra Inventario de Mercaderías ni Activos Fijos al 31 de Diciembre del 2001.

Dando cumplimiento a lo dispuesto en el Oficio No.00634 de la Dirección de Normativa Tributaria del Servicio de Rentas Internas estoy adjuntando un formato de 3 páginas con la información solicitada en dicho oficio.

Fui contratado como auditor externo el 5 de Noviembre del 2001.

Atentamente,



Econ. Manuel Suco Cárdenas
C.P.A. 4.128
SC-RNAE No. 017

Guayaquil, Diciembre 27, 2001

DISTRIBUIDORA CAP'S INTERNACIONAL CIA.LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

A C T I V O S	\$	%
	CORRIENTE:	
Caja y Bancos	181	0.1
Cuentas por Cobrar	248,355	99.3
Otros Activos Corrientes	1,654	0.7
Total	250,190	100.0
CARGOS DIFERIDOS, NETO	11	0.0
TOTAL DEL ACTIVO	250,201	100.0
PASIVO Y PATRIMONIO SOCIAL		
PASIVO CORRIENTE:		
Participación Laboral	1,177	0.5
Impuesto a la Renta	1,667	0.7
Total	2,844	1.1
PATRIMONIO SOCIAL		
Capital Social	80	0.0
Reserva Legal	297	0.1
Reservas de Capital	241,979	96.7
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	5,001	2.0
Total	247,357	98.9
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO SOCIAL	250,201	100.0

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros

DISTRIBUIDORA CAP'S INTERNACIONAL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
EJERCICIO 2000

	\$	%
VENTAS	239,321	100.0
COSTO DE VENTAS:		
Inventario Inicial	582,865	243.5
Importaciones	124,068	51.8
Inventario final	0	0.0
COSTO DE VENTAS	706,933	295.4
PERDIDA BRUTA	-467,612	-195.4
GASTOS DE OPERACIÓN:		
Gastos de Administracion	9,142	3.8
Gastos de Ventas	9,431	3.9
Depreciaciones & Amortizaciones	192	0.1
Total	18,765	7.8
PERDIDA EN OPERACIONES	-486,377	-203.2
Impto.Circulación Capitales	-811	-0.3
Result.Exposición a la Inflación	67,734	28.3
Otros Ingresos (Egresos)	427,299	178.5
UTILIDAD ANTES DE PART. LABORAL	7,845	3.3
PARTICIPACION LABORAL	-1,177	-0.5
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-1,667	-0.7
UTILIDAD NETA	5,001	2.1

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros

DISTRIBUIDORA CAP'S INTERNACIONAL CIA.LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

D E T A L L E	\$
1. FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES:	
Utilidad Neta	5,001
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD CON LOS RECURSOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Depreciaciones	171
Amortizaciones	21
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS-	
Aumento Cuentas por Cobrar	-248,355
Disminución en Inventarios	312,610
Disminución en Otros Activos Corrientes	11,169
Disminución en Cuentas por Pagar	-212,166
Disminución Préstamos por Pagar a Socios	-74,510
Aumento en Participación Laboral	992
Aumento en Impuesto a la Renta	1,667
FLUJO NETO EN OPERACIONES	-203,400
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Aumento en Otros Activos	-11
FLUJO NETO EN INVERSIONES	-11
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Aumento en el Patrimonio	202,495
FLUJO NETO EN FINANCIAMIENTO	202,495
Aumento (Disminución neto en Caja y Bancos)	-916
4. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS:	
Saldo al inicio del año	1,097
Saldo al final del año	181

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

DISTRIBUIDORA CAP'S INTERNACIONAL CIA.LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO SOCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

DETALLE	PATRIMONIO SOCIAL	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA REVALORIZ. PATRIMONIO	REEXPRESION MONETARIA	RESERVAS DE CAPITAL	PERDIDAS Y GANANCIAS
SALDOS A DICIEMBRE 31 1999	39,861	80	287	40,081	0	0	-587
TRANSACCIONES AÑO 2000							
Transferencia Resultados Ejerc. Ant.	0			-587			587
Ajustes, NEC-17	201,829			16,161	185,668		
Ajustes Varios	666		10	656			
Transferencias	0			-56,311	-185,668	241,979	
Utilidad Neta del Ejercicio	5,001						5,001
SALDOS A DICIEMBRE 31, 2000	247,357	80	297	0	0	241,979	5,001

Las notas adjuntas forman parte de los estados financieros.

DISTRIBUIDORA CAP'S INTERNACIONAL CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2000

NOTA 1.-DESCRIPCION DE LA COMPAÑIA:

DISTRIBUIDORA CAP'S INTERNACIONAL CIA.LTDA. fue organizada legalmente como Cia.Ltda. el 11 de Julio del año 1990.

NOTA 2.- TRANSFORMACION ECONOMICA DEL ECUADOR:

El 9 de Enero del 2000, el Gobierno Ecuatoriano declaró la Dolarización de su economía, cambiando el modelo monetario reemplazando al Sucre Ecuatoriano por el Dólar de Estados Unidos de américa.

En el Registro Oficial No.34 del Lunes 13 de Marzo del 2000 se publicó la LEY 2000-4 cambiando el esquema monetario Ecuatoriano, disponiendo la libre circulación del dólar de los Estados Unidos de América. Este cambio monetario fue propuesto por el Gobierno ante la devastadora crisis económica que soportaba el Ecuador con una devaluación incontenible del Sucre.

NOTA 3.- OPERACIONES:

Sus principales actividades son:
La Importación y comercialización de artículos de bazar.

NOTA 4.- RESUMEN DE POLITICAS DE CONTABILIDAD:

a) NUEVOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD ECUATORIANOS:

En el Ecuador se adoptaron a partir de Enero de 1999, quince principios de contabilidad generalmente aceptados, conocidos como Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales son similares a ciertas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las NEC.

- b) RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION Y LA DEVALUACION:
Para adoptar al nuevo esquema monetario de las empresas tanto en sus transacciones como en la preparación de sus estados financieros, el Superintendente de Bancos, el Superintendente de Compañías y la Directora General del Servicios de Rentas Internas emitieron la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No.17 (NEC-17) publicada en el Registro Oficial No.57 del Jueves 13 de Abril del 2000. En la NEC-17 se establecen las normas y procedimientos así como las tablas de índices para ajustar los estados financieros al 31 de Marzo del 2000, reconociendo los efectos de la devaluación y de la inflación desde el 31 de Diciembre de 1991 hasta el 31 de Diciembre de 1999; así como los efectos de la inflación desde el 31 de Diciembre de 1999 hasta el 31 de Marzo del año 2000.

Al 31 de Marzo del 2000 la empresa ha realizado los ajustes contables dando cumplimiento a lo dispuesto en la NEC-17, dando como resultado final una utilidad de \$67,734. Cumpliendo con lo dispuesto en la Resolución 921 del SRI esta utilidad se incluye en el Estado de Resultado por el ejercicio 2000, y está incluido en la Declaración Fiscal en el campo 608 del formulario 101.

- c) INVERSIONES TEMPORALES:

Las inversiones temporales están registradas al costo que no exceden al valor de mercado y se considera como equivalentes de efectivo en el Estado de Flujo de Efectivo adjunto.

- d) PROPIEDAD, PLANTA Y QUIPO - ACTIVOS FIJOS :

Los activos fijos se registran al costo de compra y el gasto por depreciación se registra en los resultados del ejercicio respectivo.

La depreciación es calculada en base a la estimación de la vida útil de los activos correspondientes.

e) PARTICIPACION DE TRABAJADORES:

La participación de trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad impositiva de acuerdo a la Ley.

f) IMPUESTO A LA RENTA:

El Impuesto a la Renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.

g) REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA:

Los registros contables de la compañía se llevaron en sucres hasta el 31 de Marzo del 2000, en esa fecha se aplicó la NEC-17 y a partir del 1 de Abril del 2000 los registros contables se llevan en dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA. 5 INVERSIONES TEMPORALES:

Al 31 de Diciembre del 2000 la Compañía NO registra Inversiones Temporales.

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2000, registra cuentas por cobrar en la cifra de 248,355 dólares, de acuerdo al siguiente detalle:

Clientes	38,000
Otras Cuentas por Cobrar	210,355
TOTAL	248,355

NOTA 7.- PROVISION PARA CUENTAS DUDOSAS:

Al 31 de Diciembre del 2000 la compañía NO registra Provisión para Cuentas Incobrables. A criterio de la Gerencia General de la Compañía la naturaleza de sus deudores no justifica la creación de una Provisión para Cuentas Incobrables.

NOTA 8.- INVENTARIOS:

Al 31 de Diciembre la compañía NO registra inventario final.

NOTA 9.- ACTIVO FIJO:

Al 31 de Diciembre del 2000, la Compañía NO registra activos fijos.

NOTA 10.- INVERSIONES PERMANENTES:

Al 31 de Diciembre del 2000, la empresa NO registra Inversiones Permanentes.

NOTA 11.- PASIVO A LARGO PLAZO:

Al 31 de Diciembre del 2000, la compañía NO registra Pasivos a Largo Plazo.

NOTA 12.- CAPITAL:

El capital social suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2000 comprende 2.000 participaciones sociales de un valor nominal de un mil sucres cada una, equivalente a US\$0.04, cuatro centavos de dólar de los Estados Unidos de América.

Entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2000, la Compañía NO registra variación alguna en su Capital Social.

NOTA 13.- RESERVA LEGAL:

De acuerdo a la Ley de Compañías, un mínimo del 10.0 % de la Utilidad Neta anual debe apropiarse a una cuenta de Reserva Legal hasta que ésta acumule hasta un 50.0 % del Capital Suscrito y Pagado. Esta Reserva Legal no es disponible para el reparto en efectivo a los accionistas, pero puede utilizarse para realizar aumentos del Capital Social.

Durante el período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2000 registra aumento en la Reserva Legal por el valor de 10 dólares de los Estados Unidos de América.

NOTA 14.-IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

a) Tasa de Impuesto-

El Impuesto a la Renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables.

b) Dividendos en Efectivo-

Los dividendos en efectivo no son tributables.

c) Conciliación del Resultado Contable-Tributario-

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta fueron las siguientes:

Utilidad Contable	7,845
Más-Gastos no Deducibles	
Subtotal	7,845
15% Participación Laboral	1,177
UTILIDAD GRAVABLE	6,668
Impuesto a la Renta 25%	1,667

Dando cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y al Oficio No.00634 circulado por la Dirección de Normativa Tributaria del Servicio de Rentas Internas por separado se presentará el Informe de Cumplimiento Tributario.

NOTA 15. HECHOS SUBSECUENTES:

Hasta la fecha de emisión de este Reporte por parte del Auditor Externo (Diciembre 27 del 2001) no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto relevante en sus estados financieros.

ECON. MANUEL SUCO CARDENAS
CP 4128
SC - RNAE No.017